

სს „იბერია რეფრეშმენტსი“

ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

თარგმანი შესრულებულია ინგლისურიდან ქართულ ენაზე თინათინ გუგუნავას მიერ

თინათინ გუგუნავა

სს „იბერია რეფრეშმენტსი“

სარჩევი

გვერდი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგებისა და მმართველობითი ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 1

დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა 2-5

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის:

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 6

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 7

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 8

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 9

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 10-39

1. ზოგადი ინფორმაცია 10
2. ფინანსური ანგარიშგების ახალი და შესწორებული საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) გამოყენება 10
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები 11
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო დაშვებები და შეფასების განუსაზღვრელობის ძირითადი მიზეზები 25
5. შემოსავალი 25
6. რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება 26
7. რეალიზაციის, დისტრიბუციისა და მარკეტინგის ხარჯები 26
8. ადმინისტრაციული ხარჯები 26
9. წმინდა ფინანსური ხარჯები 27
10. უწყვეტ საქმიანობასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადები 27
11. ძირითადი საშუალებები 28
12. აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები 29
13. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები 30
14. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება 31
15. ფულადი სახსრები და საბანკო ნაშთები 31
16. სააქციო კაპიტალი 32
17. სესხები და ნასესხები სახსრები 32
18. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება 33
19. ფინანსური ინსტრუმენტები 33
20. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან 37
21. გაუთვალისწინებელი პირობითი გარემოებები 38

თარგმანი შესრულებულია ინგლისურიდან ქართულ ენაზე თინათინ გუგუნავას მიერ

თინათინ გუგუნავა

სს „იბერია რეფრემენტსი“

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგებისა და მმართველობითი ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელშიც სამართლიანად არის წარმოდგენილი სს „იბერია რეფრემენტსი“ („კომპანია“) ფინანსური მდგომარეობა 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მისი ოპერაციების შედეგები, ფულადი ნაკადები და კაპიტალში ცვლილება ამ თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად. ხელმძღვანელობა ასევე პასუხს აგებს მმართველობითი ანგარიშგების მომზადებაზე, ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია შემდეგზე:

- სააღრიცხვო პოლიტიკის სათანადოდ შერჩევა და გამოყენება;
- ინფორმაციის წარმოდგენა, მათ შორის სააღრიცხვო პოლიტიკისა, იმგვარად, რომ ასახავდეს რელევანტურ, საიმედო, შედარებად და გასაგებ მონაცემებს;
- დამატებითი განმარტებითი შენიშვნების წარმოდგენა, როდესაც შესაბამისობა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიურ მოთხოვნებთან არ აძლევს საშუალებას მომხმარებლებს კონკრეტული ოპერაციების, სხვა მოვლენების და პირობების კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე და ფინანსურ მაჩვენებლებზე გავლენის გაგების შესაძლებლობას;
- კომპანიის უნარის შეფასება, განაგრძოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებდნა საწარმომ;
- ინფორმაციის გაცემა მმართველობით ანგარიშგებაში, ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით მოთხოვნილი ფორმით;
- მმართველობის ანგარიშგების მომზადება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისად.

ხელმძღვანელობა ასევე პასუხისმგებელია შემდეგზე:

- კომპანიაში შიდა კონტროლის ეფექტური და ჯანსაღი სისტემის შემუშავება, დანერგვა და შენარჩუნება;
- ადეკვატური სააღრიცხვო ჩანაწერების წარმოება, რომლებიც უზრუნველენ ან განმარტავენ კომპანიის ოპერაციებს და იძლევიან ინფორმაციას კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის შესახებ, გონივრული სიზუსტით და ფასს სტანდარტების შესაბამისად;
- საქართველოს კანონმდებლობით და ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტებით სავალდებულო სააღრიცხვო ჩანაწერების წარმოება;
- ისეთი ნაბიჯების გადადგმა, რომლებიც გონივრულ ფარგლებში ხელმისაწვდომია მათთვის კომპანიის აქტივების დასაცავად; და
- თაღლითობის და სხვა დარღვევების ფაქტების აღკვეთა და დაფიქსირება.

კომპანიის 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 27 ივლისს:

ხელმძღვანელობის სახელით:

გურგენ არუთინიანი
მმართველი დირექტორი

2022 წლის 27 ივლისი

ნინო მამისაშვილი
ფინანსური დირექტორი

2022 წლის 27 ივლისი

თინათინ გუგუშავა

დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა

სს „იბერია რეფრეშმენტის“ აქციონერებს:

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ სს „იბერია რეფრეშმენტის“ („კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე ამავე თარიღით დასრულებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებებს და დაკავშირებულ ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს, მათ შორის მნიშვნელოვანი სადარიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვას.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, „პირობითი მოსაზრების საფუძველზე“ აღწერილი საკითხის შესაძლო გავლენის გარდა, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ ვერ დავადასტურეთ ძირითადი საშუალებების დანადგარებისა და მოწყობილობების კატეგორიაში შეტანილი მაცივრების არსებობა წმინდა საბალანსო ღირებულებით 2,085 ათასი ლარი და 2,522 ათასი ლარი, 2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შესაბამისად. სრული რეესტრისა და დანადგარებისა და მოწყობილობების კატეგორიაში შეტანილი მაცივრების უნიკალური საიდენტიფიკაციო ნომრების არარსებობის გამო, ჩვენ ვერ დავრწმუნდით მაცივრების არსებობაში დაკვირვებით ან ალტერნატიული საშუალებებით. შესაბამისად, ჩვენ ვერ შევძელით იმის განსაზღვრა, იყო თუ არა აუცილებელი კორექტირებების შეტანა დანადგარებისა და მოწყობილობების საბალანსო ღირებულებასა და გაუნაწილებელ მოგებაში 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე, მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარებულ ცვეთის ხარჯსა და წმინდა ზარალში და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაზე დაკავშირებულ ეფექტში ამავე თარიღს დასრულებული წლისთვის, ასევე შესაბამის განმარტებით შენიშვნებში გამჟღავნებულ ინფორმაციაში. ჩვენი დასკვნა 2020 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის ასევე მოდიფიცირებულ იქნა ამ საკითხთან მიმართებაში.

აუდიტი ჩატარდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა განმარტებულია ჩვენი დასკვნის ნაწილში სახელწოდებით „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებელი ბუღალტრთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის საერთაშორისო კოდექსის“ („დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტების“ ჩათვლით) („IESBA კოდექსი“) შესაბამისად, და შესრულებული გვაქვს IESBA კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. ჩვენი ღრმა რწმენით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისი საფუძველია ჩვენი პირობითი მოსაზრებისთვის.

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee (“DTTL”), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as “Deloitte Global”) does not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/about for a more detailed description of DTTL and its member firms.

© 2022 Deloitte & Touche LLC. All rights reserved.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებლობა ეკისრება ხელმძღვანელობას. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მმართველობით ანგარიშგებას, რომელიც მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

ფინანსურ ანგარიშგებაზე გამოხატული ჩვენი მოსაზრება არ მოიცავს მმართველობით ანგარიშგებას და მასზე ჩვენ არ გამოვთქვამთ რწმუნებას რაიმე ფორმით.

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გავცნოთ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, არის თუ არა სხვა ინფორმაცია არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის განმავლობაში ჩვენ მიერ მიღებულ ცოდნასთან, ან თუ შეიცავს სხვა არსებით უზუსტობას.

თუ ჩვენ მიერ ჩატარებული სამუშაოების საფუძველზე დავასკვნით, რომ სხვა ინფორმაცია არსებით უზუსტობას შეიცავს, ჩვენ ვალდებული ვართ, გავაცხადოთ ეს ფაქტი. როგორც ზემოთ მოყვანილ „პირობითი მოსაზრების საფუძველში“ აღწერილი, ჩვენ ვერ მოვიძიეთ საკმარისი მტკიცებულება 2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დანადგარებისა და მოწყობილობების კატეგორიაში შეტანილი მაცივრების საბალანსო ღირებულების შესახებ. შესაბამისად, ჩვენ ვერ შევძელით დასკვნის გაკეთება იმის თაობაზე, არის თუ არა სხვა ინფორმაცია არსებითად მცდარი ამ საკითხებთან მიმართებაში.

სხვა საკითხი - დამატებითი ინფორმაცია

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების თანმხლები ინფორმაციის მომზადებაზე, რომელიც წარმოდგენილია დამატებითი არააუდირებული არა-gaap მაჩვენებლების სახით 44-ე გვერდზე. ეს ინფორმაცია მოყვანილია კომპანიის საქმიანობის ეფექტურობის შესახებ დამატებითი ანალიზის მიზნებისთვის და არ წარმოადგენს 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის „ფასს“-ის შესაბამისად მომზადებული ფინანსური ანგარიშგების სავალდებულო ნაწილს. ამგვარი ინფორმაცია არ ექვემდებარება ჩვენ მიერ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში გამოყენებულ აუდიტის პროცედურებს და შესაბამისად, ჩვენ არ გამოვთქვამთ მოსაზრებას მის შესახებ.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირების პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობაა შეაფასოს, აქვს თუ არა კომპანიას უნარი, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე, განაცხადოს ფუნქციონირებად საწარმოსთან დაკავშირებული საკითხები და აღრიცხვისას გამოიყენოს ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ მას არ აქვს სხვა რეალური ალტერნატივა.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელი არიან, ზედამხედველობა გაუწიონ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი ამოცანაა, მოვიპოვოთ იმის საფუძვლიანი რწმუნება, რომ ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ აუდიტორული დასკვნა, რომელიც ჩვენს მოსაზრებას შეიცავს. გონივრული რწმუნება მაღალი ხარისხის რწმუნებას წარმოადგენს, მაგრამ, ამავედროულად, არ არის იმის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებით ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებითი ხასიათის უზუსტობას, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს როგორც თაღლითობის, აგრეთვე შეცდომის შედეგად და არსებითად ითვლება მაშინ, როდესაც, დამოუკიდებლად თუ ერთობლივად, შეიძლება პოტენციურად ზეგავლენას ახდენდეს ამ ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე მის მომხმარებელთა მიერ მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით აუდიტის ჩატარების პროცესში ჩვენ მიემართავთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. გარდა ამისა:

- ჩვენ გამოვავლენთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობითა თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რაც საკმარისი და შესაფერისი საფუძველი იქნება ჩვენი დასკვნის ჩამოსაყალიბებლად. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის ვერაუქმების რისკი აღემატება შეცდომის შედეგად გამოწვეულ არსებითი უზუსტობის ვერაუქმების რისკს, რადგან თაღლითობა შეიძლება ხდებოდეს საიდუმლო გარიგების, გაყალბების, ინფორმაციის წინასწარგანზრახული გამოტოვების, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენის ან შიდა კონტროლის მექანიზმის დარღვევის გზით;
- შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის, ასევე მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების და შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნების მართებულობას;
- ვაფასებთ, რამდენად მართებულია ხელმძღვანელობის მიერ აღრიცხვისთვის ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენება და, მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით, ვასკვნით, არსებობს თუ არა ისეთ მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ექვის საფუძველი გახდეს იმასთან დაკავშირებით, შეძლებს თუ არა კომპანია გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. თუ დავასკვნით, რომ არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ვალდებულები ვართ, აუდიტორის დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნებზე, ან, თუ განმარტებითი შენიშვნები არ არის საკმარისი, მოვახდინოთ ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა სამომავლო მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს ფუნქციონირების შეწყვეტა;
- მთლიანობაში ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას, სტრუქტურასა და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, თუ ასახავს ფინანსური ანგარიშგება შესაბამის ოპერაციებსა და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფდეს სამართლიან წარდგენას.

სხვა საკითხებთან ერთად, ჩვენ ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვატყობინებთ აუდიტის მასშტაბს და ვადებს, აგრეთვე აუდიტორული შემოწმების მნიშვნელოვან შედეგებს, მათ შორის შიდა კონტროლის მნიშვნელოვან ნაკლოვანებებს, რომლებსაც აუდიტის პროცესში გამოვავლენთ.

ანგარიში სხვა სამართლებრივი და მარეგულირებელი მოთხოვნების შესახებ

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, მოამზადოს მმართველობითი ანგარიშგება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად და უზრუნველყოს იმგვარი შიდა კონტროლის სისტემის არსებობა, რომელიც, მისი აზრით, აუცილებელია ისეთი მმართველობითი ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

ჩვენ ჩავატარეთ პროცედურები იმის გასარკვევად, თუ რამდენად არის მმართველობითი ანგარიშგება მომზადებული ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად და შეიცავს თუ არა ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით განსაზღვრულ ინფორმაციას.

ჩვენ პროცედურები შევარჩიეთ და შევასრულეთ ჩვენი შეფასების საფუძველზე, მათ შორის, გამოკითხვის, ანალიზისა და დოკუმენტაციის გაცნობის, კომპანიის პოლიტიკების, პროცედურების, მეთოდოლოგიებისა და ანგარიშგებაში წარდგენილი ინფორმაციის ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნებთან შედარების გზით, აგრეთვე რაოდენობრივი მონაცემებისა და სხვა ინფორმაციის გადაანგარიშებისა და შედარების საფუძველზე.

ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ - აღწერილი საკითხის გარდა, ჩვენი დასკვნით:

- 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობითი ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;
- 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობით ანგარიშგებაში მოცემულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული ინფორმაცია;
- 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობით ანგარიშგებაში მოცემული ინფორმაცია ყველა არსებით ასპექტში 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული ინფორმაციის შესაბამისია.

სრული ჰაკობიანი

შპს „დელითი და ტუმის“ სახელით

2022 წლის 27 ივლისი

თბილისი, საქართველო

	შენიშვნები	2021 წელი	2020 წელი
შემოსავალი	5	89,052	44,775
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	6	(69,713)	(30,945)
მთლიანი მოგება		19,339	13,830
რეალიზაციის, დისტრიბუციისა და მარკეტინგის ხარჯები	7	(18,887)	(9,437)
ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(5,124)	(5,071)
წმინდა ფინანსური ხარჯები	9	(3,508)	(3,481)
კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული მოგება/(ზარალი)		3,143	(8,539)
გაუფასურების ზარალის აღდგენა		1,324	-
სხვა შემოსავალი, წმინდა		360	156
ზარალი დაბეგვრამდე		(3,353)	(12,542)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
ზარალი და მთლიანი სრული ზარალი წლის განმავლობაში		(3,353)	(12,542)

ხელმძღვანელობის სახელით:

გურგენ არუთიანი
 მმართველი დირექტორი

ნინო მამისაშვილი
 ფინანსური დირექტორი

2022 წლის 27 ივლისი

2022 წლის 27 ივლისი

10-38 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენს.

შენიშვნები	2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები		
აქტივის გამოყენების უფლება	11 13,442	12,000
არამატერიალური აქტივები	12 5,632	1,069
სულ გრძელვადიანი აქტივები	217	121
მიმდინარე აქტივები:	19,291	13,190
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები		
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	13 8,607	4,525
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	14 14,674	9,025
სულ მიმდინარე აქტივები	15 2,515	6,480
სულ აქტივები	25,796	20,030
	45,087	33,220
კაპიტალი და ვალდებულებები		
კაპიტალი:		
სააქციო კაპიტალი		
გაუნაწილებელი ზარალი	16 55,000	55,000
სულ კაპიტალი	(62,238)	(58,885)
	(7,238)	(3,885)
გრძელვადიანი ვალდებულებები:		
სესხები და ნასესხები სახსრები	17 5,641	7,151
საიჯარო ვალდებულებები	12 3,272	125
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	8,913	7,276
მიმდინარე ვალდებულებები:		
სესხები და ნასესხები სახსრები	17 28,666	23,755
საიჯარო ვალდებულებები	12 1,418	275
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	18 13,328	5,799
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	43,412	29,829
სულ ვალდებულებები	52,325	37,105
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	45,087	33,220

ხელმძღვანელობის სახელით:

გურგენ არუთინიანი
 მმართველი დირექტორი

ნინო მამისაშვილი
 ფინანსური დირექტორი

2022 წლის 27 ივლისი

2022 წლის 27 ივლისი

10-38 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენს.

სს „იბერია რეფრეშმენტსი“
 საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 (ათას ლარში)

	შენიშვნები	სააქციო კაპიტალი	დაუფარავი ზარალი	სულ
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		16,277	(46,343)	(30,066)
წლის სრული ზარალი		-	(12,542)	(12,542)
	16	38,723	-	38,723
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		55,000	(58,885)	(3,885)
წლის სრული ზარალი		-	(3,353)	(3,353)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		55,000	(62,238)	(7,238)

ხელმძღვანელობის სახელით:

გურგენ არუთიანი
 მმართველი დირექტორი

ნინო მამისაშვილი
 ფინანსური დირექტორი

2022 წლის 27 ივლისი

2022 წლის 27 ივლისი

10-38 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენს.

სს „იბერია რეფრეშმენტსი“
 ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ათას ლარში)

	შენიშვნები	2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი	2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები			
ზარალი დაზეგვრამდე		(3,353)	(12,542)
კორექტირება:			
ცვთა და ამორტიზაცია			
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოძრაობა	6, 7, 8	4,553	2,484
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების მოძველება	8,14	401	360
ფინანსური ხარჯები, წმინდა		476	589
ფინანსური ხარჯები, წმინდა	9	3,408	3,481
შემოსავლი მირითადი საშუალებების გასვლიდან		-	(181)
გაუფასურების აღდგენა		(1,324)	-
სხვა შემოსავალი		(103)	-
კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული მოგება/(ზარალი)		(3,143)	8,539
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან, საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში ცვლილებებამდე		915	2,730
საბრუნავი კაპიტალის მოძრაობა:			
საეაქრო და სხვა დებიტორული დავალიანების (ზრდა)/კლება		(6,151)	(1,061)
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ზრდა		(4,558)	(960)
საეაქრო და სხვა კრედიტორული დავალიანების ზრდა / კლება		8,192	(4,968)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები		(1,602)	(4,259)
გადახდილი პროცენტი		(2,853)	(5,263)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		(4,455)	(9,521)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
მირითადი საშუალებების შესაძენად გადახდილი თანხები		(3,568)	(3,037)
ამონაგები მირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან		-	25
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(3,568)	(3,012)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
შემოსულობები ნასესხები სახსრებიდან	17	12,278	13,255
ნასესხები თანხების დაფარვა	17	(6,591)	(32,557)
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა	17	(1,390)	(687)
შემოსულობები კაპიტალის ზრდისგან		-	38,723
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		4,297	18,734
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა / კლება		(3,726)	6,200
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	15	6,480	276
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა უცხოურ ვალუტაში გამოხატულ ფულად სახსრებზე		(239)	4
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	15	2,515	6,480

ხელმძღვანელობის სახელით:

გურგენ არუთინიანი
 მმართველი დირექტორი
 2022 წლის 27 ივლისი

ნინო მამისაშვილი
 ფინანსური დირექტორი
 2022 წლის 27 ივლისი

10-38 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენს.

სს „იბერია რეფრეშმენტსი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ათას ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული)

1. ზოგადი ინფორმაცია

სს „იბერია რეფრეშმენტსი“ („კომპანია“) წარმოადგენს სააქციო საზოგადოებას, საქართველოს სამოქალაქო კოდექსის შესაბამისად. კომპანია დაფუძნდა 2001 წლის სექტემბერში და მისი რეგისტრირებული ოფისი მდებარეობს მისამართზე: საქართველო, თბილისი, ორბელიის დასახლება, 0109, თეთრი ხევის ჰესი.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა გაზიანი გამაგრილებელი სასმელების წარმოება და რეალიზაცია PepsiCo, Inc.-თან ფრანშიზული ხელშეკრულების ფარგლებში. გარდა ამისა, კომპანია მოქმედებს PepsiCo Inc.-ის რამდენიმე პროდუქტის იმპორტიორის სახით. კომპანია ყიდის პროდუქციას საქართველოს ტერიტორიაზე მისი საკუთარი სადისტრიბუციო არხების საშუალებით.

წარმოების პროცესი კომპანიის საკუთრებაში არსებულ ქარხანაში ხორციელდება.

2021 წლის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის აქციებს ფლობენ შემდეგი აქციონერები:

	2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ELSU Inc. LLC	95.53%	95.53%
Alshafar Ahmad Abdula Ali	4.47%	4.47%
სულ	100.00%	100.00%

კომპანიას აკონტროლებს ინდივიდუალური ინვესტორები, რომელთაგანაც არცერთს არ აქვს საბოლოო კონტროლის უფლება. დაფინანსების უმეტესი ნაწილი მოდის უმსხვილესი აქციონერისგან ნასესხები სახსრების ფორმით. დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციები მოცემულია მე-20 შენიშვნაში.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება გამოსაცემად ნებადართულ იქნა ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 27 ივლისს.

2. ფინანსური ანგარიშგების ახალი და შესწორებული საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) გამოყენება

ახალი და შესწორებული სტანდარტები, რომლებიც ძალაშია მიმდინარე წელს

შემდეგი ცვლილებები და ინტერპრეტაციები ძალაშია წლიური პერიოდების განმავლობაში, რომელიც იწყება 2021 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდეგ:

ფასს 4, ფასს 7, ფასს 9, ფასს 16 & ბასს 39-ში ცვლილებები	საორიენტაციო საბაზისო საპროცენტო განაკვეთის რეფორმა - მე-2 ფაზა
ფასს 16-ში ცვლილებები	Covid-19-თან დაკავშირებული საიჯარო შეღავათები

ზემოაღნიშნული ცვლილებები და ინტერპრეტაციები განხილულ იქნა კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ, მაგრამ, არ მოუხდენია მნიშვნელოვანი გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

თინათინ გუგუნიას

ახალი და შესწორებული სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღის მდგომარეობით, კომპანიას არ გამოუყენებია შემდეგი ახალი და შეცვლილი ფასის სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ შესულა ძალაში:

ფასს 17	სადაზღვევო ხელშეკრულებები
ბასს 1-ის შესწორებები	ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიან ან გრძელვადიანად ვალდებულებებად
ბასს 16-ის შესწორებები	მირითადი საშუალებები - დანიშნულებისამებრ გამოყენებამდე მიღებული შემოსავალი
ბასს 37-ის შესწორებები	წაგებიანი ხელშეკრულებები - ხელშეკრულების შესრულების დანახარჯი
ფასს 3-ის შესწორებები	კონცეპტუალური საფუძვლების საცნობარო ინფორმაცია
ფასს 10 და ბასს 28-ის შესწორებები	აქტივების გაყიდვა ან საკუთარ კაპიტალში შეტანა ინვესტორსა და მის მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოს შორის დადებული გარიგების ფარგლებში
ფასს 1, ფასს 9, ბასს 41 ცვლილებები და 16 საილუსტრაციო მაგალითები	ფასს 2018-2020 წლების ციკლების ყოველწლიური გაუმჯობესება
ბასს 1-ის შესწორებები და ფასს პრაქტიკული რეკომენდაცია 2	ინფორმაციის გამჟღავნება სააღრიცხვო პოლიტიკების შესახებ
ბასს 8-ის შესწორებები	ინფორმაციის გამჟღავნება სააღრიცხვო პოლიტიკების შესახებ და სააღრიცხვო შეფასებების განსაზღვრება
ბასს 12-ის შესწორებები	ერთი ოპერაციიდან წარმოშობილ აქტივებსა და ვალდებულებებთან დაკავშირებული გადავადებული გადასახადი

ხელმძღვანელობა არ მოელის, რომ ზემოთ მითითებული სტანდარტების მიღებას არსებითი გავლენა ექნება კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე მომავალ პერიოდებში.

ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკა, გაანგარიშების პრეზენტაცია და მეთოდები, რომლებიც გამოყენებულ იქნა მიმდინარე წლის განმავლობაში, გამოყენებულ იქნა კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები

მომზადების საფუძველი. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა იმ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს საქმიანობას ფუნქციონირებადი საწარმოს სახით, რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების შესრულებას ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში.

ფუნქციონირებადი საწარმო

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა იმ დაშვებით, რომ კომპანია წარმოადგენს ფუნქციონირებად საწარმოს და განაგრძობს ფუნქციონირებას განუწყვეტად მომავალში.

კომპანიამ წელი დახურა: წმინდა ზარალით 3,353 ათასი ლარის ოდენობით (2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით: წმინდა ზარალი 12,542 ათასი ლარი), მისი დაუფარავი ზარალი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა 62,238 ათას ლარს (2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით: 58,885 ათასი ლარი), უარყოფითი საოპერაციო ფულადი სახსრების გადინება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა 4,455 ათას ლარს (2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით: 9,522 ათასი ლარი), ასევე მისი მიმდინარე ვალდებულებები მის მიმდინარე აქტივებს აღემატებოდა 17,616 ათასი ლარით (2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით: 9,799 ათასი ლარი). 52,325 ათასი ლარის ჯამური ვალდებულებები მოიცავს სესხებსა და ნასესხებ სახსრებს 34,307 ათასი ლარის

სს „იბერია რეფრეშმენტსი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ათას ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული)

ოდენობით (2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით: ჯამური ვალდებულებები 37,105 ათასი ლარის ოდენობით, სადაც სესხები და ნასესხები სახსრები შეადგენდა 30,906 ათას ლარს).

კომპანიამ ასევე დაარღვია „ვითიბი ბანკის“ სესხებთან დაკავშირებული კოვენანტები და შესაბამისად, სესხის მთლიანი თანხა 15,031 ათასი ლარის ოდენობით რეკლასიფიცირდა მიმდინარე ვალდებულებებად 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, როგორც შემდგომშია განმარტებული, 2022 წელს კომპანიამ „ვითიბი ბანკისგან“ მიიღო გათავისუფლების წერილი („ვეივერი“).

ანგარიშგების თარიღის მდგომარეობით, კომპანიის წმინდა აქტივები უარყოფითია 7,238 ათასი ლარის ოდენობით (2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით: უარყოფითია 3,885 ათასი ლარის ოდენობით). მიუხედავად კომპანიის უარყოფითი ფინანსური მაჩვენებლებისა მიმდინარე და წინა წლებში, კომპანიას შეუძლია განაგრძოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, ქვემოთ ჩამოთვლილის საფუძველზე:

1. სასიკეთო ცვლილება, რომელიც 2021 წლის ბოლოს განხორციელდა და მნიშვნელოვნად გააუმჯობესა საქმიანობის ეფექტურობა 2022 წელს, გამოიწვია კომპანიის ფინანსური დამოუკიდებლობა EBITDA-ს და საბრუნავი კაპიტალის თვალსაზრისით.
2. 2022 წლის განმავლობაში ქართული ეროვნული ვალუტის - ლარის - გამყარების გამო, მოსალოდნელია, რომ კომპანია მომგებიანი გახდება.
3. წლის ბოლოს „ვითიბი ბანკისგან“ მიღებული ვეივერი, რომელშიც მითითებული იყო, რომ ბანკი არ აპირებს რაიმე სახის მოთხოვნის ან ჯარიმების დაწესებას ან სესხების ვადამდე დაფარვის მოთხოვნას 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე გაცემული აუდიტის დასკვნის ხელმოწერიდან მომდევნო 12 თვის განმავლობაში.
4. აქციონერისგან მიღებული მხარდაჭერის წერილი, რომელშიც აღნიშნული იყო, რომ ის განაგრძობს კომპანიის მხარდაჭერას ამ ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერიდან მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში და რომ მას არ აქვს განზრახვა ან გეგმები, რომ მნიშვნელოვნად შეამციროს ან შეაჩეროს საქმიანობა საქართველოში და მოითხოვოს ნასესხები სახსრები დაფარვის ვადებში.

კომპანიამ ძირითადი საქმიანობის - სასმელების წარმოებისა და დისტრიბუციის - მნიშვნელოვანი ზრდა აჩვენა ბოლო 6 წლის განმავლობაში (2016-2021) როგორც გაყიდვების მოცულობის, ასევე, შემოსავლების თვალსაზრისით, მაშინ როცა, ეს უკანასკნელი 2016 წელს არსებული 24.3 მილიონი ლარიდან 2021 წელს გაიზარდა 53 მილიონამდე. ასევე, 2021 წლის მარტში კომპანიამ კონტრაქტი გააფორმა შპს „ვიმ-ბილ-დანთან“ და თავის ძირითად საქმიანობას სნექების (Lay's, Doritos, Cheetos, Hrusteam, და Ruffles) დისტრიბუცია დაუმატა. შემოსავალი 34 მილიონი ლარით გაიზარდა ახალი ხაზის დამატების შედეგად.

ხელმძღვანელობა მუდმივად ნერგავდა სასიკეთო სტრატეგიას კომპანიის საქმიანობის ეფექტურობის გასაუმჯობესებლად - რაც მას ხდოდა უფრო მომგებიანს, მდგრადს და ეფექტურს. სტრატეგია ითვალისწინებდა საქართველოს განვითარებად ბაზარზე და დსთ-ს ქვეყნებში განვითარების მიმართულებებისა და შესაძლებლობების განსაზღვრას. ახალი პროდუქციის წარმოდგენა, როგორიცაა Pepsi/Mirinda/7Up-ის ახალი გემოები, ენერგეტიკული სასმელი MAXX Power, გაფართოება ძირითად მზარდ სადისტრიბუციო არხებში (ორგანიზებული ვაჭრობა და HORECA) ბიზნეს გაფართოების საშუალებას იძლევა.

ძირითადი სტრატეგიები ფოკუსირებულია კონკურენტებისგან ბაზრის წილის დაუფლების გაგრძელებაზე მისი ცივი ინფრასტრუქტურის ზრდით, ახალი კლიენტების მიღებით სხვადასხვა გაყიდვების არხების საშუალებით, გუნდის შესაძლებლობებისა და საქმიანობის ეფექტურობის გაუმჯობესებით, ყველა რეგიონულ სეგმენტში პროდუქციის ბაზარზე მიწოდების სქემის ოპტიმიზაციით, საუკეთესო ინდუსტრიული პრაქტიკის განხორციელებით, ხელმძღვანელ გუნდში ახალი მოთამაშეების მოზიდვისა და Revery ჯგუფის კომპანიებს შორის გამოცდილების გაზიარების საშუალებით. ინოვაციურმა პროდუქციამ PepsiCo-სგან, როგორიცაა Pepsi lime mango flavour, Mirinda-ს ახალი არომატები, ენერგეტიკული სასმელი MAXX Power-ის ახალი გემოები (წითელი და შავი), მოსალოდნელია ხელი შეუწყოს ზრდას მომდევნო წლებში.

სს „იბერია რეფერენდუმი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ათას ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული)

2022 წელს, ლიკვიდურობის მაქსიმიზაციისა და ხელმისაწვდომი ნაღდი ფულის ოდენობის გასაზრდელად კომპანიამ გრძელვადიანი და მოკლევადიანი სესხები აიღო დამფუძნებელი კომპანიისგან, საერთო თანხით 730 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით.

მოზადების საფუძველი. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით, გარდა გარკვეული ქონებისა და ფინანსური ინსტრუმენტებისა, რომელთა შეფასებაც ხდება გადაფასებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით ყოველი ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს, რაც განმარტებულია ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში.

პირვანდელი ღირებულება, როგორც წესი, ეყრდნობა საქონლის და მომსახურების სანაცვლოდ გაღებული საზღაურის სამართლიან ღირებულებას.

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად, ან გადაიხდება თარიღისთვის, იმისდა მიუხედავად, ეს ფასი პირდაპირ დაკვირვებადია, თუ შეფასების სხვა მეთოდით არის განსაზღვრული.

აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრისას კომპანია იმ შემთხვევაში ითვალისწინებს აქტივის ან ვალდებულების თავისებურებებს, თუკი ბაზრის მონაწილეები გაითვალისწინებდნენ ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში შეფასების თარიღისთვის აქტივის ან ვალდებულების ფასის განსაზღვრისას. წინამდებარე განისაზღვრება, გარდა აქციებზე დაფუძნებული გადხდების მიზნებისთვის სამართლიანი ღირებულება ანალოგიურად გათვალისწინებულია ფასს 2-ით, საიჯარო ოპერაციების, რომლებიც გათვალისწინებულია ბასს 17-ით და სამართლიან ღირებულებას გარკვეული მსგავსება აქვთ სამართლიან ღირებულებასთან, მაგრამ არ წარმოადგენენ ღირებულება (ბასს 36).

ამასთან, ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისთვის, სამართლიანი ღირებულების შეფასება დაყოფილია 1-ლი, მე-2 და მე-3 დონეებად იმისდა მიხედვით, თუ რამდენად არის მათი სამართლიანი ღირებულების გაანგარიშებაში მონაწილე მონაცემები დაკვირვებადი და, მთლიანობაში, რამდენად მნიშვნელოვანია ეს მონაცემები მათი სამართლიანი ღირებულების გასაანგარიშებლად. აღნიშნული დონეები განმარტებულია ქვემოთ:

- პირველი დონის ამოსავალი მონაცემები წარმოადგენს აქტიურ ბაზრებზე კოტირებულ ფასებს (არაკოტირებული) იდენტური აქტივებისა და ვალდებულებებისთვის, რომლის შეფასებაც შეუძლია საწარმოს შეფასების თარიღში.
- მეორე დონის ამოსავალი მონაცემები წარმოადგენს მონაცემებს, გარდა პირველ დონეში განსაზღვრული კოტირებული ფასებისა, რომლებიც პირდაპირ ან ირიბად ხელმისაწვდომია აქტივისა და ვალდებულებისთვის; და
- მესამე დონის ამოსავალი მონაცემები წარმოადგენს ემპირიულ ამოსავალ მონაცემებს აქტივისა და ვალდებულებისთვის;

ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტა. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც კომპანიის ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტაა. ყველა თანხა დამრგვალებულია უახლოეს ათას ლარამდე, თუ სხვაგვარად არაა აღნიშნული.

ურთიერთჩათვლა. ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების ურთიერთჩათვლა და ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წმინდა ღირებულებით წარდგენა ხდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როცა არსებობს აღიარებული თანხების ურთიერთჩათვლის კანონიერი უფლება და ურთიერთჩათვლის განხორციელების განზრახვა ან ერთდროულად აქტივების რეალიზაციისა და ვალდებულების დაფარვის უფლება. შემოსავლებისა და ხარჯების ურთიერთჩათვლა არ ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევებისა, როცა ეს მოთხოვნილი ან ნებადართულია ბუღალტრული ადრიცხვის რომელიმე სტანდარტით ან ინტერპრეტაციით და რაც კონკრეტულად მითითებულია კომპანიის ბუღალტრული ადრიცხვის პოლიტიკაში.

ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკები ქვემოთაა მოცემული.

შემოსავლის აღიარება. გაყიდვების აღიარება ხდება მაშინ, როცა ხდება პროდუქციაზე კონტროლის გადაცემა, პროდუქციის საბითუმო მოვაჭრისთვის მიწოდებისას, როცა საბითუმო მოვაჭრე უფლებამოსილია თავად განსაზღვროს პროდუქციის გაყიდვის არხები და ფასი და როცა არ არსებობს შეუსრულებელი ვალდებულება, რომელსაც შეუძლია გავლენა მოახდინოს საბითუმო მოვაჭრის მიერ პროდუქციის მიღებაზე. მიწოდება ხდება მაშინ, როცა პროდუქცია ჩაიტვირთება კომპანიის საწყობიდან, მოძვლებისა და დანაკარგის რისკები გადაეცემა საბითუმო მოვაჭრეს და საბითუმო მოვაჭრე მიიღებს პროდუქციას გაყიდვების კონტრაქტის შესაბამისად. კომპანია აღიარებს შესასრულებელ ვალდებულებებს ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი შეთავაზებისთვის დროის კონკრეტულ მომენტში, რადგანაც თითოეული შეთავაზებისთვის მხოლოდ ერთი შესასრულებელი ვალდებულება არსებობს.

შემოსავალი აღიარებულია დამატებითი ღირებულების გადასახადის გარეშე. შემოსავლების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით. გაყიდვის პირობების შესაბამისად, შემოსავლის თანხა მცირდება დაბრუნებული საქონლის ღირებულების, ფასდაკლებებითა და ფასდათმობებით, რისი შეთავაზებაც ხდება დილერებისა ან სავაჭრო პუნქტებისთვის.

უცხოური ვალუტები. კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ამ საწარმოს სამუშაო ვალუტისგან განსხვავებულ ვალუტებში (უცხოურ ვალუტებში) განხორციელებული ოპერაციები აღიარდება გარიგებების თარიღში მოქმედი სავალუტო კურსებით. ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოსთვის, უცხოურ ვალუტებში გამოხატული ფულადი მუხლების გადაყვანა ხდება ამ თარიღით მოქმედი კურსის გამოყენებით. არაფულადი მუხლები, რომლებიც შეფასებულია პირვანდელი ღირებულებით უცხოურ ვალუტაში, არ გადაიყვანება.

ფულადი მუხლების საკურსო სხვაობების აღიარება ხდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, რომლის ეს სხვაობები დაფიქსირდა, გარდა:

- საკურსო სხვაობებისა უცხოურ ვალუტაში ნასესხებ სახსრებზე მომავალში საწარმოო მიზნებისთვის მშენებარე აქტივებთან დაკავშირებით, რომლებიც შეტანილია ამ აქტივების ღირებულებაში, როცა მათ მიიჩნევენ უცხოურ ვალუტაში ამ ნასესხებ სახსრებზე საპროცენტო ხარჯების კორექტირებად;
- საკურსო სხვაობების ფულად მუხლებზე, რომლებიც ექვემდებარება მიღებას უცხოური ოპერაციიდან ან გადახდას უცხოური ოპერაციისთვის, რომლისთვისაც თანხის გადახდა არც დაგეგმილია, არც სავარაუდო (შესაბამისად, წარმოადგენს უცხოურ ოპერაციაში წმინდა ინვესტიციის ნაწილს), რომლებიც თავდაპირველად აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში და რეკლასიფიცირდება კაპიტალიდან მოგებასა ან ზარალზე ფულადი თანხების დაფარვისას.

წლის დასასრულის მდგომარეობით ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიამ შემდეგი სავალუტო კურსები გამოიყენა:

	2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ლარი/აშშ დოლარი	3.0976	3.2766
ლარი/ევრო	3.5040	4.0233

გადასახადები. მოგების გადასახადები წარმოდგენილია ანგარიშგების თარიღისთვის მოქმედი ან არსებითად მოქმედი საქართველოს კანონმდებლობით. 2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა ცვლილება მოგების გადასახადით დაბეგვრის მიმდინარე მოდელში, რომელიც ძალაშია 2017 წლის 1 იანვრიდან ყველა ორგანიზაციისთვის, გარდა ცალკეული ფინანსური დაწესებულებებისა. შეცვლილი მოდელი ითვალისწინებს მოგების გადასახადის ნულოვან განაკვეთს გაუნაწილებელ მოგებაზე და მოგების გადასახადის 15%-იან განაკვეთს განაწილებულ მოგებაზე, გადასახადის 15%-იანი განაკვეთის წინა მოდელთან შედარებით, რომელიც ერიცხება კომპანიის მოგებას გადასახადის გადახდამდე, განაწილების სტატუსის შენარჩუნების მიუხედავად.

სს „იბერია რეფორმენტსი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ათას ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული)

მოგების გადასახადის ახალი წესები ძალაშია 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. ისინი ვრცელდება კომპანიაზე, ხოლო საგადასახადო ბაზა მოიცავს მოგების როგორც ფაქტიურ, ასევე პირობით განაწილებებს, მათ შორის:

- განაწილებულ მოგებას;
- გაწეულ ხარჯებს ან სხვა გადასახდელებს, რომლებიც არაა დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან;
- საქონლის/მომსახურების უსასყიდლო მიწოდებას ან/და სახსრების გადარიცხვას; და
- წარმომადგენლობით ხარჯებს, რომლებიც აღემატება საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალურ თანხას.

მოგების გადასახადი განაწილებულ მოგებაზე აღიარდება ხარჯად იმ მომენტიდან, როცა დივიდენდები გამოცხადდება და აღიარდება „მოგების გადასახადად“ მოგება-ზარალის ანგარიშში. მიმდინარე საგადასახადო აქტივები და საგადასახადო ვალდებულებები მიმდინარე და წინა პერიოდებისთვის ფასდება იმ თანხის ოდენობით, რომელიც მოსალოდნელია მიღებულ იქნას საგადასახადო ორგანოებისგან ან გადახდილ იქნას მათთვის.

გადასახადი დაკისრებული სფეროებზე, გარდა განაწილებული მოგებისა, ზემოაღწერილის შესაბამისად, ფიქსირდება „საგადასახადო ხარჯების“ სახით მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

გადასახადებით დაბეგვრის შეცვლილი კონცეფციის გამო, ტერმინი „აქტივებისა და ვალდებულებების დასაბეგრი ბაზა“ კარგავს თავის ეკონომიკურ მნიშვნელობას და გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებები და აქტივები, რომლებიც განსაზღვრულია ბასს 12-ში (მოგების გადასახადი), არ მოქმედებს მოგების გადასახადით დაბეგვრის ახალი მოდელის შესაბამისად.

დამატებული ღირებულების გადასახადი. გაყიდვებთან დაკავშირებული დამატებული ღირებულების გადასახადი პროდუქციის რეალიზაციისას ექვემდებარება საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდას მომხმარებლებისთვის საქონლის მიწოდებისთანავე. როგორც წესი, გადასახდელი დღგ-ს გაქვითვა ხდება გადახდილ დღგ-სთან, დღგ ინვოისის მიღებისთანავე. საგადასახადო ორგანოები გასცემენ ურთიერთჩათვლის გზით დღგ-ს გადახდის ნებართვას. გაყიდვებსა და შესყიდვებთან დაკავშირებული დღგ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღიარდება ნეტო საფუძველზე. თუ გათვალისწინებულია დებიტორული დავალიანების გაუფასურება, გაუფასურების ზარალი ფიქსირდება მოვალის მთლიანი თანხისთვის, დღგ-ს ჩათვლით.

2015 წლის 31 დეკემბრიდან ხელმძღვანელობა წარმომადგენს კომპანიის საგადასახადო ნაშთებს ნეტო საფუძველზე, საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2015 წლის 7 დეკემბრის # 407 ბრძანების საფუძველზე.

ძირითადი საშუალებები. მიწა და შენობა-ნაგებობები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილია თვითღირებულებით, რომელიც წარმომადგენს 2013 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით დამოუკიდებელი აუდიტორის მიერ განსაზღვრულ მათ სამართლიან ფასს გამოკლებული ნებისმიერი შემდგომი დარიცხული ცვეთა ან/და შემდგომი დარიცხული გაუფასურების ზარალი.

ძირითადი საშუალების მნიშვნელოვანი ნაწილების ან კომპონენტების შეცვლის დანახარჯები კაპიტალიზდება და შეცვლილი ნაწილი ამოიღება მოხმარებიდან. შემდგომი დანახარჯები კაპიტალიზდება, თუ დანახარჯებიდან მოსალოდნელია მომავალი ეკონომიკური სარგებელი. მცირე რემონტისა და შენახვის ღირებულება ხარჯებში ჩამოიწერება.

თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს, არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ნიშანი. თუ მსგავსი ნიშნები არსებობს, ხელმძღვანელობა შეაფასებს ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრება, როგორც აქტივის რეალურ ღირებულებას, შემცირებული გაყიდვის დანახარჯებით, და მის გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესით. საბალანსო ღირებულება მცირდება ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგება-ზარალში. აქტივისთვის გასულ წლებში აღიარებული გაუფასურების ზარალი აწლირდება საჭიროებისამებრ, თუ ადგილი ჰქონდა გამოყენებული აქტივის ღირებულების ან რეალური ღირებულების (გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით) განსაზღვრისას გამოყენებული შეფასებების ცვლილებებს.

გაცვლასთან დაკავშირებული შემოსავალი და ზარალი განისაზღვრება ამონაგების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით და აღიარდება მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშში სხვა საოპერაციო შემოსავალსა და ხარჯებში.

წარმოების, მიწოდებისა ან ადმინისტრაციული მიზნებისთვის მშენებარე ქონების ფასი განისაზღვრება თვითღირებულებით, ნებისმიერი აღიარებული გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. ეს მოიცავს პროფესიონალთა ჰონორარებს და კვალიფიკირებადი აქტივისთვის სასესიო ხარჯები კაპიტალიზდება კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკების შესაბამისად. ამგვარი ქონება კლასიფიცირდება ძირითადი საშუალებების შესაბამისი კატეგორიების მიხედვით, როდესაც მოხდება მათი დასრულება და მზადყოფნა დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად. ამ აქტივების ცვეთა, იმავე საფუძველზე, როგორც სხვა აქტივებისა, იწყება მაშინ, როცა აქტივები მზადაა დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად.

მიწას ცვეთა არ ერიცხება. დანარჩენი ძირითადი საშუალებების ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, განსაზღვრულ სასარგებლო მომსახურების ვადაზე ნარჩენი ღირებულების გასანაწილებლად:

შენობები	30 წელი
დანადგარები და მოწყობილობები	2-20 წელი
საოფისე მოწყობილობები	2-10 წელი
ავეჯი და ინვენტარი	2-10 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	3-10 წელი

ძირითადი საშუალება ჩამოიწერება გაყიდვისას ან მაშინ, როცა არაა მოსალოდნელი სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აქტივის ხანგრძლივი გამოყენების შედეგად. ნებისმიერი შემოსავალი ან ზარალი, რომელიც გამომდინარეობს ძირითადი საშუალების გასვლიდან ან ხმარებიდან ამოღებიდან, განისაზღვრება, როგორც სხვაობა რეალიზაციიდან მიღებულ თანხასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგებასა ან ზარალში.

ძირითადი საშუალებების გაუფასურება. თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, კომპანია განიხილავს მისი მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებებს, რათა განსაზღვროს, არსებობს თუ არა ნიშანი იმისა, რომ ამ აქტივებმა გაუფასურების ზარალი განიცადეს. ამგვარი ნიშნის არსებობის შემთხვევაში, აქტივის ანაზღაურებადი თანხა გაანგარიშდება გაუფასურების ზარალის (არსებობის შემთხვევაში) სიდიდის განსაზღვრისთვის. თუ ცალკეული აქტივის ანაზღაურებადი თანხის გაანგარიშება შეუძლებელია, კომპანია გაიანგარიშებს იმ ფულადი სახსრების მაგნიტუდის ერთულის ანაზღაურებად თანხას, რომელსაც მიეკუთვნება აქტივი.

თუ განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძვლის განსაზღვრა შესაძლებელია, კორპორატიული აქტივები ასევე ნაწილდება ცალკეულ ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთულებზე ან წინააღმდეგ შემთხვევაში, ისინი ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთულების უმცირეს ჯგუფზე, რომლისთვისაც შესაძლებელია განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძვლის განსაზღვრა.

ანაზღაურებადი თანხა წარმოადგენს უმაღლესს სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის ხარჯებისა და გამოყენების ღირებულებას შორის. გამოყენების ღირებულების შეფასებისას, გაანგარიშებული სამომავლო ფულადი ნაკადები დისკონტირდება მათ მიმდინარე ღირებულებამდე, გადასახადის გადახდამდე დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულებისა და აქტივთან დაკავშირებული რისკების მიმდინარე საბაზრო შეფასებებს, რომლისთვისაც სამომავლო ფულადი ნაკადები არაა დაკორექტირებული.

თუ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთულის) ანაზღაურებადი თანხა გაანგარიშებულია, როგორც მის საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლები, აქტივის (ან ფულადი სახსრების მაგნიტუდის ერთულის) საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად თანხამდე. გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ

სს „იბერია რეფერენდუმი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ათას ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული)

აღიარდება მოგებას ან ზარალში, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა შესაბამისი აქტივი შეფასებულია გადაფასებული თანხით, რა შემთხვევაშიც გაუფასურების ზარალის აღდგენა განიხილება, როგორც გადაფასების შემცირება.

გაუფასურების ზარალის აღდგენის შემდეგ, აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება იზრდება მისი ანაზღაურებადი თანხის გადასინჯულ გაანგარიშებულ ოდენობამდე, მაგრამ იმგვარად, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ აღემატება საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა, თუ წინა წლებში აქტივისთვის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულისთვის) არ იქნებოდა აღიარებული გაუფასურების ზარალი. გაუფასურების ზარალის აღდგენა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებას ან ზარალში, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა შესაბამისი აქტივი შეფასებულია გადაფასებული თანხით, რა შემთხვევაშიც გაუფასურების ზარალის აღდგენა განიხილება, როგორც გადაფასების ზრდა.

კომპანიის ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებები გადაიხედება თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის იმის განსაზღვრისთვის, არსებობს თუ არა გაუფასურების რაიმე ნიშანი. ამგვარი ნიშნის არსებობის შემთხვევაში, ხდება აქტივების ანაზღაურებადი თანხების გაანგარიშება.

გაუფასურების ზარალი აღიარდება, თუ აქტივის ან მისი ფულადი სახსრების მაგენერირებელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად თანხას. გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოგებას ან ზარალში.

ძირითადი საშუალებების ანაზღაურებადი თანხა წარმოადგენს უმაღლესს სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის ხარჯებისა და გამოყენების ღირებულებას შორის. გამოყენების ღირებულების შეფასებისას, გაანგარიშებული სამომავლო ფულადი ნაკადები დისკონტირდება მათ მიმდინარე ღირებულებამდე, გადასახადის გადახდამდე დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულებისა და აქტივთან დაკავშირებული რისკების მიმდინარე საბაზრო შეფასებებს. აქტივისთვის, რომელიც არ აგენერირებს ფულადი ნაკადების შემოდიწებას, რომლებიც დამოუკიდებელია სხვა აქტივებისგან, ანაზღაურებადი თანხა განისაზღვრება ფულადი სახსრების იმ წარმომქმნელი ერთეულისთვის, რომელსაც მიეკუთვნება აქტივი.

თუ გაანგარიშებებში მოხდა ცვლილება, რამაც ანაზღაურებადი თანხის ზრდა გამოიწვია, გაუფასურების ზარალი აღდგება იმ შემთხვევაში, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატება საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განსაზღვრულ იქნებოდა, ცვთის ან ამორტიზაციის გაქვითვით, თუ გაუფასურების ზარალი მანამდე არ იქნებოდა აღიარებული.

ინდივიდუალურად შემენილი არამატერიალური აქტივები. არამატერიალური აქტივები, რომლებსაც შეზღუდული ექსპლუატაციის ვადა აქვთ, აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება დარიცხული ამორტიზაცია და დარიცხული გაუფასურების ზარალი. ამორტიზაცია და გაუფასურების ზარალი აღიარდება დარიცხვის წრფივი მეთოდით მათი ექსპლუატაციის ვადის განმავლობაში. ექსპლუატაციის სავარაუდო ვადა და ამორტიზაციის მეთოდი გადაიხედება ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს და ნებისმიერი შეტანილი ცვლილების ეფექტი აღირიცხება პერსპექტიულად. ინდივიდუალურად შემენილი არამატერიალური აქტივები განუსაზღვრელი ექსპლუატაციის ვადით აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება დარიცხული გაუფასურების ზარალი.

კომპანია, როგორც მეთჯარე

მეთჯარეების მიერ ფინანსური იჯარების ფარგლებში გადასახდელი თანხები აღიარდება დებიტორული დავალიანების სახით იჯარებში კომპანიის წმინდა ინვესტიციის ოდენობით. ფინანსური იჯარიდან შემოსავალი ნაწილდება სააღრიცხვო პერიოდებზე, იჯარებთან მიმართებაში კომპანიის დაუფარავ წმინდა ინვესტიციაზე უკუგების მუდმივი პერიოდული განაკვეთის ასახვისთვის.

საოპერაციო იჯარებიდან ქირის სახით მიღებული შემოსავალი აღიარდება წრფივი მეთოდით შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში. საოპერაციო იჯარასთან დაკავშირებული მოლაპარაკებების წარმოებისა და გაფორმებისას გაწეული საწყისი პირდაპირი ხარჯები ემატება საიჯარო აქტივის საბალანსო ღირებულებას და აღიარდება წრფივი მეთოდით შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

კომპანია, როგორც მოიჯარე

კომპანია აფასებს, არის თუ არა კონტრაქტი იჯარა ან შეიცავს თუ არა იჯარას, კონტრაქტის მოქმედების ვადის დასაწყისში. კომპანია აღიარებს აქტივის გამოყენების უფლებას და შესაბამის საიჯარო ვალდებულებას ყველა საიჯარო ხელშეკრულებასთან მიმართებაში, რომელშიც ის მოიჯარეა, გარდა მოკლევადიანი იჯარებისა (რომლებიც განისაზღვრება, როგორც 12 თვით ან ნაკლები ვადის მქონე იჯარები) და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარებისა (როგორიცაა, პლანშეტები და პერსონალური კომპიუტერები, მცირე საოფისე ტექნიკა და ტელეფონები). ამ იჯარებისთვის, კომპანია იჯარის გადასახადებს აღიარებს საოპერაციო ხარჯად წრფივი მეთოდით იჯარის ვადის განმავლობაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა სხვა სისტემატიური საფუძველი უფრო მეტად წარმოადგენს დროის დიამაგრამას, რომელშიც გამოიყენება ეკონომიკური სარგებელი იჯარით გაცემული აქტივებიდან. საიჯარო ვალდებულება თავდაპირველად ფასდება იჯარის გადასახადების მიმდინარე ღირებულებით, რომლებიც არაა გადახდილი იჯარის დაწყების თარიღის მდგომარეობით და დისკონტირებულია იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. თუ ამ განაკვეთის მარტივად განსაზღვრა შეუძლებელია, კომპანია იყენებს თავის ზღვრულ სასესხო განაკვეთს.

საიჯარო ვალდებულება ცალკეა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

შემდგომში, საიჯარო ვალდებულება ფასდება საბალანსო ღირებულების ზრდით, საიჯარო ვალდებულებასთან დაკავშირებული პროცენტის ასახვის მიზნით (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით) და საბალანსო ღირებულების შემცირებით, გადახდილი საიჯარო გადასახადების ასახვის მიზნით.

კომპანია გადააფასებს საიჯარო ვალდებულებას (და შესაბამისად დააკორექტირებს მასთან დაკავშირებულ აქტივის გამოყენების უფლებას) ნებისმიერ დროს, როცა:

- იჯარის ვადა შეიცვლება ან არსებობს მნიშვნელოვანი მოვლენა ან გარემოებების ცვლილება, რომელიც იწვევს ცვლილებას შესყიდვის უფლების განხორციელების შეფასებაში, რა შემთხვევაშიც საიჯარო ვალდებულება გადაფასდება გადასინჯული დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით გადასინჯული საიჯარო გადასახადების დისკონტირებით.
- საიჯარო გადასახადები შეიცვლება ინდექსის ან განაკვეთის ცვლილებების ან გარანტირებულ ნარჩენ ღირებულებაზე ნაკლები მოსალოდნელი გადასახადის ცვლილების გამო, რა შემთხვევაშიც საიჯარო ვალდებულება გადაფასდება უცვლელი დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით გადასინჯული საიჯარო გადასახადების დისკონტირებით (გარდა იმ შემთხვევისა, როცა საიჯარო გადასახადების ცვლილება გამოწვეულია ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებით, რა შემთხვევაშიც გამოიყენება გადასინჯული დისკონტირების განაკვეთი).
- ხდება საიჯარო ხელშეკრულების მოდიფიკაცია და იჯარის მოდიფიკაცია არაა გამოწვეული ცალკე იჯარით, რა შემთხვევაშიც საიჯარო ვალდებულება გადაფასდება მოდიფიცირებული იჯარის ვადის საფუძველზე გადასინჯული დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით გადასინჯული საიჯარო გადასახადების დისკონტირებით მოდიფიკაციის ძალაში შესვლის თარიღის მდგომარეობით.

აქტივის გამოყენების უფლება მოიცავს შესაბამისი საიჯარო ვალდებულების, დაწყების თარიღს ან ამ თარიღამდე გადახდილი საიჯარო გადასახადების (ნებისმიერი მიღებული საიჯარო შეღავათებისა და ნებისმიერი თავდაპირველი პირდაპირი ხარჯების გამოკლებით) თავდაპირველ შეფასებას. შემდგომში ისინი შეფასდება თვითღირებულებით, რომელსაც გამოაკლდება დარიცხული ცვეთისა და გაუფასურების ზარალი.

აქტივის გამოყენების უფლება გაუფასურდება იჯარის ვადისა და საბაზისო აქტივის ექსპლუატაციის ვადის შორის უფრო მოკლე პერიოდის განმავლობაში. თუ იჯარით ხდება საბაზისო აქტივზე საკუთრების უფლების გადაცემა ან აქტივის გამოყენების უფლების ღირებულება ასახავს იმას, რომ კომპანიას აქვს შესყიდვის უფლების განხორციელების მოლოდინი, შესაბამისი აქტივი სარგებლობის უფლებით გაუფასურდება საბაზისო აქტივის ექსპლუატაციის ვადის განმავლობაში. გაუფასურება იწყება იჯარის დაწყების თარიღიდან.

აქტივის გამოყენების უფლება ცალკეა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

კომპანია ბასს 36-ს იყენებს იმის განსაზღვრისთვის, გაუფასურებულია თუ არა აქტივის გამოყენების უფლება და ნებისმიერ გამოვლენილ გაუფასურების ზარალს აღრიცხვას იმ პრინციპით, რაც აღწერილია „ძირითადი საშუალებების“ სააღრიცხვო პოლიტიკაში.

მარაგები. მარაგები წარმოდგენილია თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების ღირებულება განისაზღვრება „first in-first out“ საფუძველზე. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება წარმოადგენს მარაგების სავარაუდო სარეალიზაციო ფასს გამოკლებული დასრულების გაანგარიშებული ხარჯები და რეალიზაციისთვის საჭირო ხარჯები.

რეზერვები. რეზერვები აღიარდება, როდესაც კომპანიას აქვს მიმდინარე ვალდებულება (სამართლებრივი ან ფორმალური) წარსული მოვლენის შედეგად, შესაძლებელია, რომ კომპანია ვალდებული გახდეს დაფაროს ვალდებულება და შესაძლებელია გაკეთდეს ვალდებულების თანხის საიმედო გაანგარიშება.

რეზერვად აღიარებული თანხა წარმოადგენს ანაზღაურების საუკეთესო გაანგარიშებას, რომელიც საჭიროა ანგარიშგების პერიოდის დასასრულს მიმდინარე ვალდებულების დასაფარად, ვალდებულებასთან დაკავშირებული რისკებისა და გაურკვევლობების გათვალისწინებით. როდესაც ხდება რეზერვის შეფასება მიმდინარე ვალდებულების დასაფარად გაანგარიშებული ფულადი ნაკადების გამოყენებით, მისი საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს ამ ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებას (როდესაც ფულის დროითი ღირებულების ეფექტი მატერიალურია).

თუ მოსალოდნელია ვალდებულების დასაფარად საჭირო ზოგიერთი ან ყველა ეკონომიკური სარგებლის ანაზღაურება მესამე მხარისგან, მისაღები თანხა აღიარდება აქტივად, თუ ფაქტიურად ცხადია, რომ ანაზღაურება მიღებულ იქნება და მისაღები თანხის ოდენობა შეიძლება საიმედოდ იქნას შეფასებული.

პირობითი ვალდებულებები და აქტივები. პირობითი ვალდებულებები არ აღიარდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, მაგრამ მითითებულია ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებით შენიშვნებში, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა ეკონომიკური სარგებლის ამსახველი რესურსების გადინების ალბათობა დაბალია. პირობითი აქტივები არ აღიარდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, მაგრამ განმარტებულია ფინანსურ ანგარიშგებებში, თუ არსებობს ეკონომიკური სარგებლის შემოდინების ალბათობა.

ფინანსური ინსტრუმენტები. ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები აღიარდება კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როდესაც კომპანია გახდება ინსტრუმენტის საკონტრაქტო პირობების მხარე.

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად ფასდება სამართლიანი ღირებულებით. საოპერაციო ხარჯები, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების შეძენას ან გამოშვებას (გარდა ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულებით მოგების ან ზარალის საშუალებით) ემატება ან გაიქვითება ფინანსური აქტივებისა ან ფინანსური ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულებიდან, თავდაპირველი აღიარებისას.

ფინანსური აქტივებისა ან ფინანსური ვალდებულებების, რომლებიც ასახულია სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით, შეძენასთან უშუალოდ დაკავშირებული საოპერაციო ხარჯები აღიარდება უშუალოდ მოგებასა ან ზარალში.

ფინანსური აქტივები. ყველა აღიარებული ფინანსური აქტივი შემდგომში მთლიანობაში შეფასდება ან ამორტიზებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით, ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციის შესაბამისად.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია

ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება, საწყისი აღიარებისას, როგორც შემდგომში შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით. ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია საწყისი აღიარებისას დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებსა და მათი მართვისთვის კომპანიის ბიზნეს მოდელზე.

სს „იბერია რეფერმენტსი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ათას ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული)

კომპანია აფასებს ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით, თუ დაკმაყოფილებულია ორივე ქვემოთ მოცემული პირობა:

- ფინანსური აქტივის ფლობა ხდება ბიზნეს მოდელის ფარგლებში, რომლის მიზანია აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოქმნის ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებს (SPPI) დაუფარავ ძირითად თანხაზე. ამ შეფასებას ეწოდება SPPI ტესტი და ის ტარდება ინსტრუმენტის დონეზე.

სასესხო ინსტრუმენტები, რომლებიც ამაყოფილებს ქვემოთ მოცემულ პირობებს შემდგომში ფასდება სამართლიანი ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით (FVTOCI):

- ფინანსური აქტივის ფლობა ხდება ბიზნეს მოდელის ფარგლებში, რომლის მიზანიც მიიღწევა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების და ფინანსური აქტივების გაყიდვის გზით; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოქმნის ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებს დაუფარავ ძირითად თანხაზე.

თავდაპირველად, ყველა სხვა ფინანსური აქტივი შემდგომში ფასდება რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით (FVTPL).

ზემოაღნიშნულის მიუხედავად, კომპანიას შეუძლია შეუქცევადად შეარჩიოს/განსაზღვროს ქვემოთ ჩამოთვლილი, ფინანსური აქტივის საწყისი აღიარებისას:

- კომპანიას შეუძლია შეუქცევადად შეარჩიოს სხვა სრულ შემოსავალში სააქციო კაპიტალში ინვესტიციების სამართლიანი ღირებულების მიმდინარე შემდგომი ცვლილებები, თუ დაკმაყოფილებულ იქნება გარკვეული კრიტერიუმები; და
- კომპანიას შეუძლია შეუქცევადად განსაზღვროს სასესხო ინსტრუმენტი, რომელიც აკმაყოფილებს ამორტიზებულ ღირებულებას ან FVTOCI კრიტერიუმებს, რომლებიც ფასდება FVTPL-ით, თუ ეს გამორიცხავს ან მნიშვნელოვნად ამცირებს სააღრიცხვო შესაბამისობებს.

წინა გამოცდილებაზე დაყრდნობით, ყველა ფინანსური აქტივის ფლობა ხდება სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღების მიზნით და ისინი კლასიფიცირდება პირველ ბიზნეს მოდელში – Held to collect (H2C).

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი წარმოადგენს სასესხო ინსტრუმენტის ამორტიზებული ღირებულების გაანგარიშებისა და შესაბამის პერიოდზე საპროცენტო შემოსავლის განაწილების მეთოდს.

ფინანსური აქტივის ამორტიზებული ღირებულება წარმოადგენს თანხას, რომლითაც ფინანსური აქტივი ფასდება საწყისი აღიარებისას, მინუს ძირითადი თანხების დაფარვები, პლუს ჯამური ამორტიზაცია, ამ საწყის თანხასა და დაფარვის მომენტში ღირებულებას შორის ნებისმიერი სხვაობის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, რომელიც კორექტირებული ნებისმიერი ზარალის რეზერვისთვის. ფინანსური აქტივის მთლიანი საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს ფინანსური აქტივის ამორტიზებულ ღირებულებას ნებისმიერი ზარალის რეზერვისთვის კორექტირებამდე.

საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება შემდგომში ამორტიზებული ღირებულებითა და FVTOCI-ით შეფასებული სასესხო ინსტრუმენტებისთვის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ფინანსური აქტივებისთვის, გარდა შესყიდვისას ან წარმოქმნისას გაუფასურებული ფინანსური აქტივებისა, საპროცენტო შემოსავლის გაანგარიშება ხდება ფინანსური აქტივის მთლიან საბალანსო ღირებულებაზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, გარდა ფინანსური აქტივებისა, რომლებიც შემდგომში გახდნენ კრედიტ-გაუფასურებული (იხ. ქვემოთ). ფინანსური აქტივებისთვის, რომლებიც შემდგომში გახდნენ კრედიტ-

სს „იბერია რეფერენცის“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ათას ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული)

გაუფასურებული, საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება ფინანსური აქტივის ამორტიზებულ ღირებულებაზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. თუ, შემდგომ საანგარიშგებო პერიოდებში, კრედიტ-გაუფასურებული ფინანსური ინსტრუმენტის საკრედიტო რისკი გაუმჯობესდება იმგვარად, რომ ფინანსური აქტივი აღარ იქნება კრედიტ-გაუფასურებული, საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება ფინანსური აქტივის მთლიან საბალანსო ღირებულებაზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით,

შესყიდვისას ან წარმოქმნისას გაუფასურებული ფინანსური აქტივებისთვის, კომპანია აღიარებს საპროცენტო შემოსავალს ფინანსური აქტივის ამორტიზებულ ღირებულებაზე საკრედიტო რისკის გათვალისწინებით კორექტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით საწყისი აღიარებიდან. გაანგარიშება არ უბრუნდება მთლიან მეთოდს იმ შემთხვევაშიც კი, თუ ფინანსური აქტივის საკრედიტო რისკი შემდგომში გაუმჯობესდება იმგვარად, რომ ფინანსური აქტივი აღარ იქნება კრედიტ-გაუფასურებული.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ფულად სახსრებს ბანკში, გაგზავნილ ფულად სახსრებს, დეპოზიტებსა და საბაზრო ფასიან ქაღალდებს, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამ თვეზე ნაკლებია.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება წარმოადგენს არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებული ან განსაზღვრებადი გადახდებით, რომლებიც არ კრტირდება აქტიურ ბაზარზე. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, გაუფასურების გამოკლებით. საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, მოკლევადიანი დებიტორული დავალიანების გარდა, როდესაც დისკონტირების ზემოქმედება არაარსებითია.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება. კომპანია აღიარებს ზარალის რეზერვებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის შემდეგ ფინანსურ ინსტრუმენტებზე, რომლებიც არ ფასდება FVTPL-ით:

- ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები;
- სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი უნდა შეფასდეს ზარალის რეზერვის საშუალებით იმ ოდენობით, რომელიც უტოლდება:

- 12 თვეში მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს, ე.ი. აქტივის სასიცოცხლო ციკლის მანძილზე მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს, რომელიც ფინანსურ ინსტრუმენტზე წარმოიშვება დეფოლტის შემთხვევებიდან, რომლებიც შესაძლოა დადგეს საანგარიშგებო თარიღიდან 12 თვის განმავლობაში (ეწოდება პირველი ეტაპი); ან
- სასიცოცხლო ციკლის მანძილზე სრულ მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს, ე.ი. მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს, რომელიც გამოწვეულია ყველა შესაძლო დეფოლტის მოვლენით, ფინანსური ინსტრუმენტის ვადის განმავლობაში (ეწოდება მე-2 და მე-3 ეტაპები).

სასიცოცხლო ციკლის მანძილზე სრული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის ზარალის რეზერვი საჭიროა ფინანსური ინსტრუმენტისთვის, თუ ამგვარი ინსტრუმენტის საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად გაიზარდა საწყისი აღიარების შემდეგ. ყველა სხვა ფინანსური ინსტრუმენტისთვის, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი განისაზღვრება 12 თვეში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ოდენობით.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი საკრედიტო ზარალის მიმდინარე ღირებულების ალბათური შეწონილი გაანგარიშებაა. ის ფასდება კომპანიის მიერ გამოწვეულ, კონტრაქტით გათვალისწინებულ ფულად ნაკადებსა და იმ ფულად ნაკადებს შორის სხვაობის მიმდინარე ღირებულებით, რომელთა მიღებასაც მოელის კომპანია რამდენიმე სამომავლო ეკონომიკური სცენარის შეწონვიდან გამომდინარე და რომელიც დისკონტირებულია აქტივის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

ფინანსური აქტივების მოდიფიკაცია და ჩამოწმვა. ფინანსური აქტივის მოდიფიკაცია ხდება მაშინ, როდესაც ფინანსური აქტივის ფულადი ნაკადების მარეგულირებელი სახელშეკრულებო პირობები გადაიხედება ან სხვაგვარად მოდიფიცირდება ფინანსური აქტივის საწყის აღიარებასა და დაფარვის ვადას შორის. მოდიფიკაცია

სს „იბერია რეფერენსი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ათას ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული)

გველენას ახდენს სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ოდენობაზე ან/და ვადებზე დაუყოვნებლივ ან სამომავლოდ.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის რეზერვის ასახვა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის რეზერვები წარმოდგენილია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ანარიცხი აქტივების მთლიანი საბალანსო ღირებულებიდან;

ფინანსური აქტივების ჩამოწერა. კომპანია ჩამოწერს ფინანსურ აქტივს, როდესაც აქტივიდან ფულად ნაკადებზე სახელშეკრულებო უფლებების ვადა ამოიწურება ან როდესაც ის გადასცემს ფინანსურ აქტივსა და აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ არსებითად ყველა რისკსა და სარგებელს მეორე მხარეს. თუ კომპანია არც გადასცემს, არც არსებითად შეინარჩუნებს ფლობასთან დაკავშირებულ არსებითად ყველა რისკსა და სარგებელს, განაგრძობს გადაცემული აქტივის კონტროლს, კომპანია აღიარებს თავის შენარჩუნებულ ინტერესს აქტივის მიმართ და დაკავშირებულ პასუხისმგებლობას იმ თანხებზე, რომელთა გადახდაც მას შეიძლება მოუწიოს. თუ კომპანია შეინარჩუნებს გადაცემული ფინანსური აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ არსებითად ყველა რისკსა და სარგებელს, კომპანია განაგრძობს ფინანსური აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ არსებითად ყველა რისკსა და სარგებელს, კომპანია განაგრძობს ფინანსური აქტივის აღიარებას და ასევე აღიარებს უზრუნველყოფილ ნასესხებ სახსრებს მიღებული შემოსავლისთვის.

ფინანსური აქტივის მთლიანად ჩამოწერისას, სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და მიღებული და მისაღები ანაზღაურებისა და ჯამური მოგების ან ზარალის ჯამს შორის, რომელიც აღიარებული იყო სხვა შემოსავალში და დარიცხული იყო კაპიტალში, აღიარდება მოგებას ან ზარალში.

ფინანსური აქტივის არამთლიანად ჩამოწერისას (მაგ., როდესაც კომპანია ინარჩუნებს გადაცემული აქტივის ნაწილის ხელახალი შესყიდვის უფლებას), კომპანია ანაწილებს ფინანსური აქტივის წინა საბალანსო ღირებულებას იმ ნაწილსა, რომლის აღიარებაც ის განაგრძობს უწყვეტი ჩართულობით, და იმ ნაწილს შორის, რომელსაც ის აღარ აღიარებს გადაცემის თარიღის მდგომარეობით იმ ნაწილების ფარდობითი სამართლიანი ღირებულებების საფუძველზე. საბალანსო ღირებულებისა, რომელიც მინიჭებულია იმ ნაწილისთვის, რომელიც აღარაა აღიარებული და იმ ნაწილისთვის მიღებული ანაზღაურების, რომელიც აღარაა აღიარებული და მისთვის მინიჭებული ნებისმიერი მთლიანი მოგების ან ზარალის ჯამის სხვაობა, რომელიც აღიარებული იყო სხვა სრულ შემოსავალში, აღიარდება მოგებას ან ზარალში. მთლიანი მოგება ან ზარალი, რომელიც აღიარებული იყო სხვა სრულ შემოსავალში, განაწილდება იმ ნაწილსა, რომლის აღიარებაც გრძელდება და იმ ნაწილს შორის, რომელიც აღარ აღიარდება, იმ ნაწილების ფარდობითი სამართლიანი ღირებულებების საფუძველზე.

ფინანსური ვალდებულებები და წილობრივი ინსტრუმენტები.

ფინანსური ვალდებულებები. ფინანსური ვალდებულებები ფასდება შემდგომში „FVTPL“-ით ან „ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით“.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები. სხვა ფინანსური ვალდებულებები (ნასესხები სახსრებისა და სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანების ჩათვლით) თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით, საოპერაციო ხარჯების გამოკლებით. შემდგომში ისინი ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

სესხები და ნასესხები სახსრები. სესხები და ნასესხები სახსრები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით, გაწეული საოპერაციო ხარჯების გამოკლებით. სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება მსგავსი ინსტრუმენტისთვის მოქმედი საბაზრო საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. საწყისი აღიარების შემდეგ, სესხები და ნასესხები სახსრები ფიქსირდება ამორტიზებული ღირებულებით ფაქტური შემოსავლის მეთოდის გამოყენებით და ნებისმიერი სხვაობა საწყისი აღიარებისას თანხასა და გამოსყიდვის თანხას შორის აღიარდება მოგებას ან ზარალში, როგორც საპროცენტო ხარჯი ნასესხები სახსრების სესხების პერიოდის განმავლობაში.

ნასესხები სახსრები კლასიფიცირდება, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები, თუ კომპანიას არ აქვს უპირობო უფლება გადაავადოს ვალდებულების დაფარვა ანგარიშგების თარიღიდან მინიმუმ 12 თვით.

სს „იბერია რეფერენდუმი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ათას ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული)

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება. სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება ირიცხება მაშინ, როცა მხარე შეასრულებს კონტრაქტით გათვალისწინებულ თავის ვალდებულებებს. სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება აღიარდება თავდაპირველად სამართლიანი ღირებულებით, შემდგომში კი - ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ფინანსური ვალდებულებების ჩამოწერა. კომპანია ჩამოწერს ფინანსურ ვალდებულებებს მხოლოდ და მხოლოდ მაშინ, როცა კომპანიის ვალდებულებები შესრულდება, გაუქმდება ან ვადა ამოეწურება. სხვაობა ჩამოწერილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ და გადასახდელ ანაზღაურებას შორის, აღიარდება მოგებას ან ზარალში.

ცვლილებები ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკაში

2021 წლის განმავლობაში კომპანიამ შეცვალა თავისი ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკა საოპერაციო ხარჯების წარდგენასთან დაკავშირებით. კონკრეტულად, კომპანიის მიერ მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი 401 ათასი ლარის ოდენობით 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კლასიფიცირებულია, როგორც ადმინისტრაციული ხარჯი (2020 წლის 31 დეკემბრის: 360 ათასი ლარი კლასიფიცირებულია, როგორც რეალიზაციის, დისტრიბუციისა და მარკეტინგის ხარჯი), სასაქონლო-მატერიალური მარაგების მოძველება/გაუფასურება 476 ათასი ლარის ოდენობით 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კლასიფიცირებულია, როგორც რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება (2020 წლის 31 დეკემბრის: 589 ათასი ლარი კლასიფიცირებულია, როგორც რეალიზაციის, დისტრიბუციისა და მარკეტინგის ხარჯი), მარკეტინგული და სარეკლამო ხარჯები 2,333 ათასი ლარის ოდენობით 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კლასიფიცირებულია, როგორც რეალიზაციის, დისტრიბუციისა და მარკეტინგის ხარჯი (2020 წლის 31 დეკემბრის: 1,157 ათასი ლარი, როგორც ფასდაკლება შემოსავალზე).

ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ცვლილება წარდგენაში უკეთესად ასახავს რეკლასიფიცირებული ხარჯების არსს და შესაბამისად, აძლიერებს ფინანსური ანგარიშგების ხარისხს კომპანიის ფინანსური მაჩვენებლების შესახებ უფრო რელევანტური ინფორმაციის წარმოდგენით.

კომპანიამ რეტროსპექტულად გამოიყენა ახალი სააღრიცხვო პოლიტიკა და შესაბამისად, შესადარისი ინფორმაცია რეტროსპექტულად იქნა გადაანგარიშებული. სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებების გავლენა 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშზე შემდეგი იყო:

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის	წინა პერიოდის მიხედვით	სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილების გავლენა	გადაანგარიშებული
შემოსავალი	43,618	1,157	44,775
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	(30,356)	(589)	(30,945)
მთლიანი მოგება	13,262	568	13,830
რეალიზაციის, დისტრიბუციისა და მარკეტინგის ხარჯები	(9,229)	(208)	(9,437)
ადმინისტრაციული ხარჯები	(4,711)	(360)	(5,071)
ზარალი წლის განმავლობაში	(12,542)	(568)	(12,542)

თინათინ გუგუნიას

სს „იბერია რეფრეშმენტსი“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ათას ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული)

გამჟღავნებული ინფორმაციის ნაკლოვანება:

წინა წლის ძირითადი საშუალებების მე-11 შენიშვნაში გამოვლინდა გამჟღავნებული ინფორმაციის ნაკლოვანება ძირითადი საშუალებების ტრანსფერებთან დაკავშირებით. ძირითადი საშუალებების ზოგიერთი ჩამოწერა შეცდომით იქნა ასახული, როგორც ტრანსფერი. ახლა ისინი განცალკევებულია და ნაჩვენებია, როგორც გასული/ჩამოწერილი. ეს არ ახდენს გავლენას ძირითადი საშუალებების ჯამურ ნაშთზე 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

წინა პერიოდის მიხედვით:

თვითღირებულება	საკუთრებაში არსებული მიწა	შენობები	დანადგარები და მოწყობილობები	საოფისე მოწყობილობები	ავტო და ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	მიმდინარე შენობები და დაუმონტაჟებული მოწყობილობები	სულ
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრს	1,643	4,604	13,376	342	35	2,265	37	22,302
შემოსვლა	-	-	818	567	49	243	1,338	3,015
გასვლა	-	-	(70)	(2)	-	(43)	-	(115)
ტრანსფერი ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრს	-	(291)	1	240	487	(722)	(461)	(746)
	1,643	4,313	14,125	1,147	571	1,743	914	24,456

გადაანგარიშებული:

თვითღირებულება	საკუთრებაში არსებული მიწა	შენობები	დანადგარები და მოწყობილობები	საოფისე მოწყობილობები	ავტო და ჩამონტაჟებული ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	მიმდინარე შენობები და დაუმონტაჟებული მოწყობილობები	სულ
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრს	1,643	4,604	13,376	342	35	2,265	37	22,302
შემოსვლა	-	-	818	567	49	243	1,338	3,015
გასვლა/ჩამოწერა	-	-	(70)	(2)	-	(765)	(24)	(861)
ტრანსფერი	-	(291)	1	240	487	-	(437)	-
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრს	1,643	4,313	14,125	1,147	571	1,743	914	24,456

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო დაშვებები და შეფასების განუსაზღვრელობის ძირითადი მიზეზები

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას, რომელიც მე-3 შენიშვნაშია აღწერილი, ხელმძღვანელობას მოეთხოვება განსჯა, შეფასება და დაშვებების გამოყენება იმ აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებთან დაკავშირებით, რომლებიც მზა სახით ხელმისაწვდომი არ არის სხვა წყაროებიდან. ეს შეფასებები და მათთან დაკავშირებული დაშვებები ეყრდნობა ისტორიულ გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, რომლებიც აქტუალურად მიიჩნევა. ფაქტობრივი შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს ამგვარი შეფასებებისგან.

ეს შეფასებები და საბაზისო დაშვებები მუდმივად გადაიხედება. სააღრიცხვო შეფასებების გადახედვის აღიარება ხდება იმ პერიოდში, რომელშიც მოხდა ამ შეფასების გადახედვა, თუ გადახედვა გავლენას ახდენს მხოლოდ ამ პერიოდზე, ან გადახედვის პერიოდსა და სამომავლო პერიოდებში, თუ გადახედვა გავლენას ახდენს როგორც მიმდინარე, ისე სამომავლო პერიოდებზე.

ქვემოთ წარმოდგენილია კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გატარების პროცესში ხელმძღვანელობის მიერ განსჯის შედეგად გამოთქმული ყველა მნიშვნელოვანი მოსაზრება, გარდა იმ მოსაზრებების, რომელიც შეფასებებს ეყრდნობა (იხ. ქვემოთ) და რომლებიც ყველაზე მეტად მოქმედებს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე.

გაუფასურების ზარალი

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიამ ჩაატარა ანალიზი იმის განსასაზღვრად, არსებობდა თუ არა მისი ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების გაუფასურების ნიშნები, ასევე ჩაატარა ძირითადი საშუალებების სავალდებულო წლიური გაუფასურების შემოწმება.

ფულადი სახსრების თითოეული წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებადი თანხა განისაზღვრა გამოყენების ღირებულების გაანგარიშებების საფუძველზე. ეს გაანგარიშებები იყენებს ფულადი ნაკადების მოძრაობის პროგნოზებს ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცებული ფინანსური ბიუჯეტების საფუძველზე, რომლებიც 6 წლიან პერიოდს მოიცავს. ბიუჯეტების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს წინა გამოცდილებას, ასევე ფულადი სახსრების შესაბამისი წარმომქმნელი ერთეულის სამომავლო განვითარებისა და ეფექტურობის პროგნოზებს, სინერგიული ეფექტის ჩათვლით. გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთია კომპანიის კაპიტალის საშუალო შეწონილი ღირებულება.

ამ ანალიზისა და შემოწმების შედეგად, კომპანიამ დაასკვნა, რომ გაუფასურების დარიცხვა არ იყო საჭირო 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და წინა წლებში აღრიცხული გაუფასურების ზარალის აღდგენა მოხდა 1,324 ათასი ლარის ოდენობით.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი

კომპანია ქმნის მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს იმ სავარაუდო ზარალის ასახვნად, რომელიც გამოწვეულია მომხმარებლების მიერ გადასახდელი თანხების გადახდის ან მომწოდებლების მიერ შეთანხმებული პროდუქციის მიწოდების ან მომსახურების გაწევის შეუძლებლობიდან. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებისას, ხელმძღვანელობის გაანგარიშება ეფუძნება მიმდინარე ზოგად ეკონომიკურ მდგომარეობას, კრედიტორული დავალიანებისა და წინსწრებით გადახდილი თანხების ნაშთების ვადებს, წინა პერიოდში ჩამოწერების გამოცდილებას, მომხმარებლისა და მომწოდებლის გადახდისუნარიანობასა და გადახდის პირობების ცვლილებას. ეკონომიკის, ინდუსტრიის ან მომხმარებლისა და მომწოდებლის კონკრეტული პირობების ცვლილებებმა შეიძლება მოითხოვოს ფინანსურ ანგარიშგებებში დაფიქსირებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის კორექტირება. საეჭვო ვალების მიმართ რეზერვის დეტალები წარმოდგენულია მე-14 შენიშვნაში.

5. შემოსავალი

ქვემოთ მოცემულია კომპანიის უწყვეტი საქმიანობიდან მიღებული წლიური შემოსავლის ანალიზი:

სს „იბერია რეფრეშმენტსი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ათას ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული)

მზა პროდუქციის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი
გადაყიდვისთვის განკუთვნილი საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი
სხვა საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებულ წელს	2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებულ წელს
52,271	42,779
36,446	1,828
335	168
89,052	44,775

6. რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

მასალები
შრომითი რესურსები და ხელფასები
ცვეთა

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებულ წელს	2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებულ წელს
67,803	28,892
912	1,422
998	631
69,713	30,945

7. რეალიზაციის, დისტრიბუციისა და მარკეტინგის ხარჯები

ხელფასები
სატრანსპორტო ხარჯები
ცვეთის ხარჯი
მარკეტინგისა და სარეკლამო ხარჯი
შენახვის ხარჯები
სხვა

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებულ წელს	2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებულ წელს
8,077	4,274
3,417	1,972
3,344	1,779
2,333	1,157
1,585	217
131	38
18,887	9,437

8. ადმინისტრაციული ხარჯები

ხელფასები
გადასახდები, გარდა მოგების გადასახადისა
ტექნიკური მხარდაჭერა
პროფესიული მომსახურება
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი
წარმომადგენლობითი და სამიწვინებო ხარჯები
ცვეთის ხარჯი
საკანცელარიო და სხვა საოფისე ხარჯები
პანდემიასთან დაკავშირებული ხარჯები
სხვა

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებულ წელს	2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებულ წელს
1,386	1,590
1,529	537
478	641
409	1,212
401	360
322	77
211	74
86	70
56	101
246	409
5,124	5,071

9. წმინდა ფინანსური ხარჯები

	2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებულ წელს	2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებულ წელს
ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებების საპროცენტო ხარჯი	3,508	3,481
	<u>3,508</u>	<u>3,481</u>

2021 წელს საპროცენტო ხარი მოიცავს ბანკის საკომისიოს 100 ათასი ლარის ოდენობით, რომლებიც მიკუთვნებულია საპროცენტო ხარჯებზე.

10. უწყვეტ საქმიანობასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადები

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა, ხოლო პრეზიდენტმა ხელი მოაწერა საგადასახადო კოდექსის ცვლილებს მოგების გადასახადთან დაკავშირებით, რომლებიც 2017 წლის 1 იანვრიდან ამოქმედდა. კოდექსი ვრცელდება ქართულ კომპანიებსა და არარეზიდენტი კომპანიების მუდმივ წარმომადგენლობებზე, ცალკეული ფინანსური დაწესებულებების გარდა.

წინა საგადასახადო რეჟიმი, რომლის თანახმადაც კომპანიებზე ვრცელდებოდა გადასახადი წლიურ დაბეგვრად მოგებაზე, ამჟამად შეიცვალა სისტემით, რომლის თანახმადაც გადასახადი გადახდილ უნდა იქნას მხოლოდ კორპორატიული მოგების განაწილების შემთხვევაში.

ცვლილებამ უშუალო ზეგავლენა მოახდინა კომპანიების გადავადებულ გადასახადზე, რადგანაც ის აუქმებს დროებით განსხვავებებს ანგარიშგების მიზნებისთვის გარკვეული აქტივების საბალანსო ღირებულებასა და ვალდებულებებს და მათ საგადასახადო ბაზებს შორის. საგადასახადო კანონმდებლობის ცვლილებების გამო, წინა პერიოდებიდან გამომდინარე, მანამდე აღიარებული დროებითი განსხვავებებით გამოწვეული გადავადებული საგადასახადო აქტივის ბალანსი სრულად იქნა ჩამოწერილი მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში 2016 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის.

2016 წლიდან, საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები ირიცხება ერთიან საგადასახადო ანგარიშზე საქართველოს შემოსავლების სამსახურში. ანგარიშსწორება ხდება ურთიერთჩათვლის საფუძველზე. 2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დამატებული ღირებულების გადასახადის ვალდებულება, გადასახდელი სააქციო გადასახადი და სხვა წინასწარ გადახდილი გადასახადები აკუმულირდება საგადასახადო ვალდებულებებში, წმინდა ანგარიშზე ფინანსურ ანგარიშგებაში.

სს „აბჯანა რეფერენცისი“
ფინანსური ანგარიშების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ათას ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული)

11. პირითადი საშუალებები

თვითღირებულება	საკუთრებაში არსებული მიწა	შენიშვნები	დანადგარები და მოწოდებლობები	საოფისე მოწოდებლობები	აქტი და ინვესტირება	სატრანსპორტო საშუალებები	მიმდინარე შენიშვნები და დაუმოქმედო მოწოდებლობები	სულ
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,643	4,604	13,376	342	35	2,265	37	22,302
შეზღუდვები	-	-	818	567	49	243	1,338	3,015
გასვლები/გამოწერები	-	-	(70)	(2)	-	(765)	(24)	(861)
ტრანსფერები	-	(291)	1	240	487	-	(437)	-
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,643	4,313	14,125	1,147	571	1,743	914	24,456
შეზღუდვები	-	16	2,063	286	654	223	97	3,339
გასვლები	-	-	(356)	-	-	(85)	-	(441)
ტრანსფერები	-	71	2,093	(152)	152	-	(2,164)	-
გაუფასურების აღდგენა	-	-	-	-	-	-	1,324	1,324
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,643	4,400	17,925	1,281	1,377	1,881	171	28,678
დარღვეული ცვეთა								
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	912	8,058	189	15	1,056	-	10,230
ვლიმინირება გასვლისას	-	-	(71)	-	-	(43)	-	(114)
ცვეთის ხარჯი	-	85	1,763	75	166	251	-	2,340
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	997	9,750	264	181	1,264	-	12,456
ვლიმინირება გასვლისას	-	-	(356)	-	-	(79)	-	(435)
ცვეთის ხარჯი	-	88	2,174	434	417	94	8	3,215
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	1,085	11,568	698	598	1,279	8	15,236
სამალაშო ღირებულება								
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,643	3,316	4,375	883	390	479	914	12,000
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,643	3,315	6,357	583	779	602	163	13,442

თარგმანი შესრულებულია ინგლისურიდან ქართულ ენაზე თინათინ გუგუნიას მიერ

სს „იბერია რეფერმენტსი“
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 (ათას ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული)

ცვეთის ხარჯი 998 ათასი ლარის ოდენობით დარიცხულ იქნა რეალიზებული საქონლის თვითღირებულების ანგარიშზე (2020: 631 ათასი ლარი) (მე-6 შენიშვნა).

კომპანიის მთელი ქონება დაგირავებულია „ვითიბი ბანკისგან“ ნასესხები სახსრების უზრუნველყოფის სახით (მე-17 შენიშვნა).

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიამ განსაზღვრა გაუფასურების ინდიკატორები და ჩაატარა გაუფასურების ტესტი. კომპანიამ ყველა ძირითადი საშუალება მიიჩნია ფულადი სახსრების ერთ წარმომქმნელ ერთეულად. ვინაიდან გამოყენების ღირებულება აღემატებოდა ქონების წმინდა საბალანსო ღირებულებას, გაუფასურება არ იქნა დაფიქსირებული.

ასანაზღაურებელი თანხის გაანგარიშებისას გამოყენებული ძირითადი დაშვებებია:

- შემოსავლის 6%-იანი სავარაუდო ზრდა 2022 წელს და 27%-იანი საშუალო ზრდა 2023-2026 წლებში;
- გაყიდული საქონლის თვითღირებულების (COGS) 15%-იანი ზრდა 2022 წელს და 29%-იანი საშუალო ზრდა 2023-2026 წლებში;
- საოპერაციო ხარჯების 15%-იანი ზრდა 2022 წელს და 13%-იანი საშუალო ზრდა 2023-2026 წლებში;
- დისკონტირების განაკვეთად გამოყენებულ იქნა კაპიტალის საშუალო შეწონილი ღირებულება, 12.7%.

12. აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები

თვითღირებულება	შენიშვნები	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
2020 წლის 1 იანვარს			
შემოსვლები	357	1,222	1,579
2020 წლის 31 დეკემბერს	-	251	251
შემოსვლები	357	1,473	1,830
2021 წლის 31 დეკემბერს	562	5,273	5,835
	919	6,746	7,665
დარიცხული ცვეთა			
2020 წლის 1 იანვარს	119	401	520
ცვეთის ხარჯი წლის განმავლობაში	119	122	241
2020 წლის 31 დეკემბერს	238	523	761
ცვეთის ხარჯი წლის განმავლობაში	255	1,017	1,272
2021 წლის 31 დეკემბერს	493	1,540	2,033
საბალანსო ღირებულება			
2020 წლის 31 დეკემბერს	119	950	1,069
2021 წლის 31 დეკემბერს	426	5,206	5,632

მოგება-ზარალში აღიარებული თანხები

	2021	2020
აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთის ხარჯი, მე-7 შენიშვნა	1,272	241
საოჯარო ვალდებულებების საპროცენტო ხარჯი	325	65
სულ	1,597	306

სს „იბერია რეფრეშმენტსი“
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 (ათას ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული)

საიჯარო ვალდებულება

	2021 წლის 31 დეკემბრის გადასახდელი საიჯარო ვალდებულება	2020 წლის 31 დეკემბრის გადასახდელი საიჯარო ვალდებულება
დაფარვის ვადების ანალიზი		
პირველი წელი	1,418	275
მე-2 წელი	1,218	116
მე-3 წელი	920	47
მე-4 წელი	915	-
მე-5 წელი	276	-
სულ საიჯარო ვალდებულებები	4,747	438
გამოუმუშავებელი პროცენტის გამოკლებით	(57)	(38)
საიჯარო ვალდებულების საბალანსო ღირებულება	4,690	400

2021 წლის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საიჯარო ვალდებულებები შეადგენდა:

	2021 წლის 31 დეკემბრის	2020 წლის 31 დეკემბრის
მიმდინარე საიჯარო ვალდებულებები	1,418	275
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებები	3,272	125
სულ საიჯარო ვალდებულებები	4,690	400

კომპანიამ იჯარით აიღო უძრავი ქონება საშუალოდ 3-5 წლის ვადით საქმიანობის განსახორციელებლად თავისი საწყობების განთავსებისთვის და ასევე იჯარით აიღო სატრანსპორტო საშუალებები საშუალოდ 3 წლის ვადით. შენობების ფინანსურ საიჯარო ვალდებულებებზე ვრცელდებოდა 8.8% საშუალო შეწონილი ზღვრული სასესხო საპროცენტო განაკვეთი, ხოლო სატრანსპორტო საშუალებების შენობების ფინანსურ საიჯარო ვალდებულებებზე - 7.5% საშუალო შეწონილი ზღვრული სასესხო საპროცენტო განაკვეთი.

13. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებულ წელს	2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებულ წელს
შხა პროდუქცია	2,770	2,175
გადაყიდვისთვის განკუთვნილი პროდუქცია	2,699	299
ნედლეული	2,965	2,007
სხვა მარაგები	173	44
	8,607	4,525

წლის განმავლობაში უწყვეტ საქმიანობასთან დაკავშირებით ხარჯად აღიარებული მარაგების ღირებულება შეადგენდა 67,803 ათას ლარს (2020 წლის 31 დეკემბრის: 28,892 ათასი ლარი) (მე-6 შენიშვნა).

ნელა მოძრავი მარაგებისთვის გამოყოფილი რეზერვი შეადგენს 476 ათას ლარს და 589 ათას ლარს, შესაბამისად, 2021 წლის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

სხვა მარაგები ძირითადად წარმოადგენს მარკეტინგულ მასალებს, საწვავს, სათადარიგო ნაწილებსა და წარმოების პროცესში გამოყენებულ სხვა მასალებს.

14. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

	2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებულ წელს	2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებულ წელს
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	15,261	10,421
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება ძირითადი საშუალებებიდან რეზერვი საექვო დებიტორული დავალიანებისთვის	(2,576)	156
		(3,122)
წინასწარ გადახდილი თანხები	1,989	1,570
	<u>14,674</u>	<u>9,025</u>

სავაჭრო დებიტორული დავალიანების ანაზღაურებადობის განსაზღვრისას კომპანია ითვალისწინებს სავაჭრო დებიტორული დავალიანების საკრედიტო ხარისხის ნებისმიერი ცვლილებას კრედიტის თავდაპირველი გაცემის თარიღიდან ანგარიშგების პერიოდის დასრულებამდე. საკრედიტო რისკის კონცენტრაცია შეზღუდულია იმის გამო, რომ მომხმარებელთა ბაზა დიდი და არადაკავშირებულია.

საექვო დებიტორული დავალიანების რეზერვში მოძრაობა:

	2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებულ წელს	2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებულ წელს
ნაშთი წლის დასაწყისში	3,122	2,762
დებიტორულ დავალიანებაზე აღიარებული გაუფასურების ზარალი	401	360
დებიტორული დავალიანების ჩამოწერა	(947)	-
	<u>2,576</u>	<u>3,122</u>

სავაჭრო დებიტორული დავალიანების ხანდაზმულობის ანალიზი შემდეგში მდგომარეობს:

	2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებულ წელს	2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებულ წელს
არა ვადაგადაცილებული	11,653	6,949
30 დღეზე ნაკლები	647	353
31-90 დღე	394	227
91-180 დღე	343	247
181-270 დღე	213	173
271-365 დღე	2,011	2,628
	<u>15,261</u>	<u>10,577</u>

15. ფულადი სახსრები და საბანკო ნაშთები

	2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებულ წელს	2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებულ წელს
საბანკო ნაშთები	2,433	6,436
წვრილი ფული	82	44
	<u>2,515</u>	<u>6,480</u>

16. სააქციო კაპიტალი

	ჩვეულებრივი აქციები	
	2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებულ წელს	2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებულ წელს
გამოშვებული 31 დეკემბერს, სრულად გადახდილი	55,000	55,000
გამოცხადებული აქციები - ნომინალური ღირებულება	1 ლარი	1 ლარი

ყველა ჩვეულებრივი აქცია თანაბარია კომპანიის ნარჩენ აქტივებთან მიმართებაში.

ჩვეულებრივი აქციების მფლობელები უფლებამოსილი არიან მიიღონ პერიოდულად გამოცხადებული დივიდენდები და უფლებამოსილი არიან კომპანიის კრებებზე ისარგებლონ ერთი ხმით თითო აქციაზე.

17. სესხები და ნასესხები სახსრები

	2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებულ წელს	2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებულ წელს
არაუზრუნველყოფილი სესხები:		
- დაკავშირებული მხარეებისგან (i)	7,497	204
უზრუნველყოფილი სესხები:		
- საბანკო სესხები (ii)	26,810	30,702
	34,307	30,906
მიმდინარე	28,666	23,755
არამიმდინარე	5,641	7,151
	34,307	30,906

- (i) კომპანიის აქციონერისთვის - ELSU Inc. LLC-სთვის გადასახდელი თანხები. დაუფარავი სესხის ნაშთი ერიცხება წლიური 6%.
- (ii) დავალიანების სალდო, რომელიც უზრუნველყოფილია კომპანიის ძირითადი საშუალებების (საბალანსო ღირებულებით 13,442 ათარი ლარი) გირაოთი (იხ. მე-11 შენიშვნა). საბანკო სესხებზე საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს წლიურ 7-7.5%, ხოლო დაფარვის ვადები არ აღემატება 5 წელს.

2021 და 2020 წლების განმავლობაში კომპანიამ დაარღვია კომპანიასა და „ვითიბი ბანკს“ შორის სესხის ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ფინანსური და პასიური კოვენანტები. წლის დასრულების შემდეგ, კომპანიამ ბანკისგან მიიღო ვეივერი, რომელშიც დადასტურებული იყო ის ფაქტი, რომ გამსესხებელი არ ითხოვდა სესხის დაჩქარებულ დაფარვას და რომ სესხის პირობები არ იყო შეცვლილი. თუმცა, გრძელვადიანი ნაშთები რეკლასიფიცირდა მოკლევადიანად, რადგანაც ვეივერი არ იყო მიღებული წლის დასრულებამდე ან წლის დასასრულს.

ფინანსური საქმიანობიდან გამომდინარე ვალდებულებების შეჯერება

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში დეტალურადაა წარმოდგენილი ფინანსური საქმიანობიდან გამომდინარე კომპანიის ვალდებულებების ცვლილებები, როგორც ფულადი, ასევე არაფულადი. ფინანსური საქმიანობიდან გამომდინარე ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებებს, რომლებისთვისაც ფულადი სახსრები ან სამომავლო ფულადი სახსრები კლასიფიცირებული იქნება კომპანიის ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები.

თინათინ გუგუნიას

სს „იბერია რეფერმენტსი“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ათას ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული)

	2020 წლის 31 დეკემბერს	ფულადი სახსრების შემოდინება საფინანსო საქმიანობიდან (i)	ფულადი სახსრების გადინება საფინანსო საქმიანობიდან (ii)	სხვა ცვლილებები (iii)	არაფულადი ცვლილება, საკურსო სხვაობის ზარალი	2021 წლის 31 დეკემბერს
ნასესხები სახსრები საიჯარო ვალდებულება	30,906	12,278	(6,591)	170	(2,456)	34,307
	400	5,708	(1,390)	385	(413)	4,690
	<u>31,306</u>	<u>17,986</u>	<u>(7,981)</u>	<u>555</u>	<u>(2,869)</u>	<u>38,997</u>

	2020 წლის 1 იანვარს	ფულადი სახსრების შემოდინება საფინანსო საქმიანობიდან (i)	ფულადი სახსრების გადინება საფინანსო საქმიანობიდან (ii)	სხვა ცვლილებები (iii)	არაფულადი ცვლილება, საკურსო სხვაობის ზარალი	2020 წლის 31 დეკემბერს
ნასესხები სახსრები საიჯარო ვალდებულება	43,871	13,255	(32,557)	(1,782)	8,119	30,906
	921	-	(687)	95	71	400
	<u>44,792</u>	<u>13,255</u>	<u>(33,244)</u>	<u>(1,687)</u>	<u>8,190</u>	<u>31,306</u>

- (i) სესხებიდან ფულადი სახსრების შემოდინება შეადგენს ნასესხები სახსრებისა და იჯარებიდან მიღებულ შემოსავალს;
- (ii) ფულადი სახსრების გადინება შეადგენს ნასესხები სახსრებისა და იჯარის გადასახადების დაფარვას ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებაში.
- (iii) სხვა ცვლილებები მოიცავს დარიცხული პროცენტებისა და გადახდილი თანხების წმინდა ოდენობას.

18. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

	2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებულ წელს	2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებულ წელს
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	11,039	4,128
საგადასახადო ვალდებულება, გარდა მოგების გადასახადისა	1,794	1,275
გადასახდელი ხელფასი	495	396
	<u>13,328</u>	<u>5,799</u>

გარკვეული საქონლის ქვეყნის შიგნით შესყიდვებისთვის საშუალო საკრედიტო პერიოდი 1-დან 3 თვემდე შეადგენს.

კომპანიას ამოქმედებული აქვს ფინანსური რისკის მართვის პოლიტიკა იმის უზრუნველსაყოფად, რომ მთელი კრედიტორული დავალიანების გადახდა წინასწარ შეთანხმებულ საკრედიტო ვადებში ხდება.

კომპანიის სავალუტო და ლიკვიდურობის რისკი სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებასთან დაკავშირებით გამჟღავნებულია მე-19 შენიშვნაში.

19. ფინანსური ინსტრუმენტები

19.1 კაპიტალის მართვა

კომპანია მიზანი საკუთარი კაპიტალის მართვისას არის, უზრუნველყოს კომპანიის ფუნქციონირებად საწარმოდ დარჩენის უნარი და ამავდროულად მოახდინოს აქციონერებისთვის უკუგების მაქსიმიზება ვალდებულებებისა და საკუთარი კაპიტალის ნაშთის ოპტიმიზაციის საშუალებით. კომპანიის საერთო სტრატეგია უცვლელია 2014 წლიდან.

სს „იბერია რეფრეშმენტსი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ათას ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული)

კომპანიის კაპიტალის სტრუქტურა შედგება კომპანიის წმინდა ვალდებულებებისა (ნასესხები სახსრები მე-17 შენიშვნის შესაბამისად, რომელიც კომპენსირებულია ფულადი სახსრებითა და საბანკო ნაშთებით) და საკუთარი დაუფარავ ზარალს).

კომპანიის მიმართ არ ვრცელდება კაპიტალთან დაკავშირებული რაიმე გარე მოთხოვნა.

19.2 ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიები

	2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებულ წელს	2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებულ წელს
ფინანსური აქტივები		
ფულადი სახსრები და საბანკო ნაშთები	2,515	6,480
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	12,685	7,455
ფინანსური ვალდებულებები		
სესხები და ნასესხები სახსრები	34,307	30,906
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	13,328	5,799
საიჯარო ვალდებულება	4,690	400

19.3 საბაზრო რისკი

კომპანიის საქმიანობა მას ძირითადად ისეთ ფინანსურ რისკებს უქმნის, რაც დაკავშირებულია უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსებისა (იხ. შენიშვნა 19.4 ქვემოთ) და საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებებთან (იხ. შენიშვნა 19.5 ქვემოთ). კომპანია არ აფორმებს რაიმე წარმოებულ ფინანსურ ინსტრუმენტებს მასზე უცხოური სავალუტო კურსისა და საპროცენტო განაკვეთის რისკის ზემოქმედების მართვისთვის.

19.4 უცხოური სავალუტო რისკის მართვა

კომპანია ახორციელებს ოპერაციებს უცხოურ ვალუტაში; შედეგად, წარმოშობა გაცვლითი კურსის ცვალებადობა ზემოქმედება.

კომპანიის უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ფულადი ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს შეადგენს:

	ვალდებულებები		აქტივები	
	2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებულ წელს	2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებულ წელს	2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებულ წელს	2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებულ წელს
აშშ დოლარი	26,157	13,992	3,604	7,688
ევრო	11,205	14,275	200	126

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში დეტალურადაა წარმოდგენილი კომპანიის მგრძნობელობა უცხოურ ვალუტებთან მიმართებაში ფუნქციონალური ვალუტის 20% გამყარების/დასუსტების შედეგად 2021 წლის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ანალიზი გამოყენებული იყო შესაბამის ვალუტებში გამოხატული ფულადი მუხლების მიმართ ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს.

თონათინ გუგუნიას

სს „იბერია რეფრეშმენტსი“
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 (ათას ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული)

	აშშ დოლარის გავლენა		ევროს გავლენა	
	2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებულ წელს	2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებულ წელს	2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებულ წელს	2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებულ წელს
მოგება ან ზარალი	4,511	1,261	2,201	2,830

19.5 საპროცენტო განაკვეთის რისკის მართვა

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოადგენს იმის რისკს, რომ მცოცავი საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებები უარყოფით გავლენას მოახდენს კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე. კომპანიაზე შეზღუდულად მოქმედებს საპროცენტო განაკვეთის რისკი, რადგანაც კომპანიაში სესხების აღება მხოლოდ ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთით ხდება.

19.6 საკრედიტო რისკის მართვა

საკრედიტო რისკი წარმოადგენს რისკს იმისა, რომ მომხმარებელმა შეიძლება დროულად ვერ შეასრულოს ან არ შეასრულოს თავისი ვალდებულებები კომპანიის წინაშე, რაც ფინანსურ ზარალს აყენებს კომპანიას. კომპანიაზე ვრცელდება საკრედიტო რისკი თავისი საოპერაციო საქმიანობისგან (ძირითადად, სავაჭრო დებიტორული დავალიანება) და ფინანსური საქმიანობისგან, ბანკებში და მესამე მხარეებთან გახსნილი ანგარიშების, სავალუტო ოპერაციებისა და სხვა ფინანსური ინსტრუმენტების ჩათვლით.

ფულსა და ფულის ეკვივალენტებთან დაკავშირებული საკრედიტო რისკი შეზღუდულია, რადგანაც კონტრაგენტებს წარმოადგენს დადებითი საკრედიტო რეიტინგების მქონე ბანკები.

კომპანია აფასებს ზარალის რეზერვს სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებისთვის სასიცოცხლო ციკლის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ტოლი თანხით. სხვა დებიტორულ დავალიანებაზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გაანგარიშება ხდება მოვალის დეფოლტის წინა გამოცდილების, მოვალის მიერ დავალიანების დაფარვის დღეებისა და დაუფარავ თანხასთან დაკავშირებით საბანკო გარანტიების გათვალისწინებით. კომერციულ დებიტორულ დავალიანებაზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გაანგარიშება ხდება დეფოლტის ალბათობით გამრავლებით დეფოლტის შემთხვევაში პოტენციურ ზარალზე და დეფოლტის დადგომის მომენტში დავალიანების ოდენობაზე. დეფოლტის ალბათობის შემთხვევაში არავადაცადაცილებული ნაშთების გაანგარიშებისთვის კომპანია იყენებს სარეიტინგო სააგენტოების მიერ მომზადებულ კვლევას. კომპანიას გაანგარიშებული აქვს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი, რომელიც არ ახდენს მნიშვნელოვან გავლენას. ვადაცადაცილებული ნაშთებისთვის კომპანიამ გამოიყენა მოვალეების მიერ თანხების დაფარვასთან დაკავშირებული წინა გამოცდილება.

კომპანიის 10 უმსხვილესი მომხმარებელი წარმოადგენს სავაჭრო დებიტორული დავალიანების დაუფარავი თანხის 62% და 63%-ს, შესაბამისად, 2021 წლის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ფინანსური აქტივების საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ზემოქმედება. ფინანსური აქტივებისთვის, მაქსიმალური ზემოქმედება უტოლდება ამ აქტივების საბალანსო ღირებულებას ნებისმიერ ურთიერთობაზე ან უზრუნველყოფამდე.

	მაქსიმალური გავლენა	
	2021 წლის 31 დეკემბრის	2020 წლის 31 დეკემბრის
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	2,433	6,480
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	12,685	7,455

თინათინ გუგუნიას

სს „იბერია რეფერენსი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ათას ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული)

19.7 ლიკვიდურობის რისკის მართვა

ლიკვიდურობის რისკი წარმოადგენს იმის რისკს, რომ კომპანია ვერ შეძლებს ყველა ვალდებულების დაფარვას, დაფარვის ვადის დადგომისას.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში დეტალურადაა წარმოდგენილი კომპანიის არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის მოსალოდნელი ვადები. ცხრილი შედგენილია ფინანსური აქტივების არადისკონტირებული სახელშეკრულებო დაფარვის ვადებზე დაყრდნობით, იმ პროცენტის ჩათვლით, რომელიც მიღებულ იქნება ამ აქტივებზე. არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებების შესახებ ინფორმაციის შეტანა აუცილებელია კომპანიის ლიკვიდურობის რისკის მართვის გასაგებად, რადგანაც ლიკვიდურობის მართვა ხდება წმინდა აქტივებისა და ვალდებულებების საფუძველზე.

2021 წლის 31 დეკემბრის	1 თვეზე ნაკლები	1-3 თვე	3 თვიდან 1 წლამდე	1-5 წელი	სულ
აქტივები					
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	2,515	-	-	-	2,515
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	9,157	6,104	-	-	15,261
სულ აქტივები	11,672	6,104	-	-	17,776
ვალდებულებები					
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	9,275	3,978	75	-	13,328
სესხები და ნასესხები სახსრები	7,028	20,463	1,892	6,311	35,694
ფასს 16 საოჯარო ვალდებულება	143	286	1,256	3,724	5,409
სულ ვალდებულებები	16,446	22,086	3,223	10,035	51,790
ლიკვიდურობის წმინდა პოზიცია	(4,774)	(20,756)	(23,979)	(34,014)	

2020 წლის 31 დეკემბრის	1 თვეზე ნაკლები	1-3 თვე	3 თვიდან 1 წლამდე	1-5 წელი	სულ
აქტივები					
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	6,480	-	-	-	6,480
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	6,736	342	220	-	7,298
სულ აქტივები	13,216	342	220	-	13,778
ვალდებულებები					
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	4,581	690	528	-	5,799
სესხები და ნასესხები სახსრები	-	-	23,355	7,150	30,505
ფასს 16 საოჯარო ვალდებულება	-	-	400	-	400
სულ ვალდებულებები	4,581	690	24,283	7,151	36,705
ლიკვიდურობის წმინდა პოზიცია	8,635	8,287	(15,776)	(22,927)	

19.8 სამართლიანი ღირებულების შეფასება

ამ შენიშვნაში წარმოდგენილია ინფორმაცია იმის შესახებ, თუ როგორ განსაზღვრავს კომპანია სხვადასხვა ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების სამართლიან ღირებულებას.

აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც არ ფასდება სამართლიანი ღირებულებით, მაგრამ რომელთა სამართლიანი ღირებულებაც გამჟღავნებულია. სამართლიანი ღირებულებების იერარქიაში დონეების მიხედვით გაანალიზებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულებები და მათი საბალანსო ღირებულება, რომელიც არ ფასდება სამართლიანი ღირებულებით, შემდეგია:

თინათინ ჯუგუნაშვილი

სს „იბერია რეფრეშმენტსი“
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 (ათას ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული)

ფინანსური აქტივები	სამართლიანი ღირებულებების იერარქია 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით			
	დონე 1	დონე 2	დონე 3	სულ
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	-	-	12,685	12,685
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	2,515	-	-	2,515
სულ	2,515	-	12,685	15,200
ფინანსური ვალდებულებები				
ნასესხები სახსრები	-	34,347	-	34,347
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	-	-	13,328	13,328
საიჯარო ვალდებულება	-	4,690	-	4,690
სულ	-	39,037	13,328	52,365

ფინანსური აქტივები	სამართლიანი ღირებულებების იერარქია 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით			
	დონე 1	დონე 2	დონე 3	სულ
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	-	-	7,455	7,455
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	6,480	-	-	6,480
სულ	6,480	-	7,455	13,935
ფინანსური ვალდებულებები				
ნასესხები სახსრები	-	30,906	-	30,906
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	-	-	5,799	5,799
საიჯარო ვალდებულება	-	400	-	400
სულ	-	31,306	5,799	37,105

ზემოაღნიშნული მე-2 და მე-3 დონის კატეგორიებში შეტანილი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულებები განსაზღვრულია ზოგადად მიღებული ფასწარმოქმნის მოდელების შესაბამისად, დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანალიზის საფუძველზე, და ყველაზე მნიშვნელოვანი გამოყენებული მონაცემია დისკონტირების განაკვეთი, რომელიც ასახავს კონტრაგენტები საკრედიტო რისკს.

20. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები მოიცავს კომპანიის მფლობელებს, მასთან აფილირებულ პირებსა და მის საერთო საკუთრებაში ან საერთო კონტროლქვეშ მყოფ ერთულებს და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობას.

დაკავშირებულმა მხარეებმა შესაძლოა დადონ ისეთი გარიგებები, რომლებიც არადაკავშირებულ მხარეებს შორის შესაძლოა არ განხორციელდეს, და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებს შორის შეიძლება არ განხორციელდეს იმავე პირობებით, როგორც გარიგებები არადაკავშირებულ მხარეებს შორის.

თითოეულ დაკავშირებულ მხარესთან ურთიერთობის განხილვისას, ყურადღება ექცევა ურთიერთობის არსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას. კომპანიას შემდეგი ნაშთები ჰქონდა დაკავშირებულ მხარეებთან:

სს „იბერია რეფერმენტსი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ათას ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული)

	2021 წლის 31 დეკემბერს		
	დამფუძნებელი	საერთო კონტროლქვეშ მყოფი ერთეულები	სულ
სესხები და ნასესხები სახსრები	7,497	-	7,497
შემოსავალი	-	2,829	2,829
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	-	325	325

	2020 წლის 31 დეკემბერს		
	დამფუძნებელი	საერთო კონტროლქვეშ მყოფი ერთეულები	სულ
სესხები და ნასესხები სახსრები	204	-	204
შემოსავალი	-	1,238	1,238
სავაჭრო პროდუქციის შესყიდვა	-	1,145	1,145
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	79	438	517

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის ანაზღაურება, წარმოდგენილი თანამშრომელთა მოკლევადიანი ბენეფიტებით, 2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის შეადგენდა 1,740 ათას ლარსა და 690 ათას ლარს, შესაბამისად.

21. გაუთვალისწინებელი პირობითი გარემოებები

ვალდებულებები – კომპანიას არ ჰქონდა არსებითი დაუფარავი ვალდებულებები 2021 წლის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

სამართალწარმოება – პერიოდულად და ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში, შეიძლება მიღებულ იქნას კომპანიის მიმართ წაყენებული სარჩელები. საკუთარი გაანგარიშებებისა და შიდა და გარე პროფესიული კონსულტაციის საფუძველზე, ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ არსებითი ზარალი არ არის მოსალოდნელი სარჩელებთან მიმართებაში, წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში გათვალისწინებულზე მეტი ოდენობით.

გადასახადები – საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხასიათდება კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლოს გადაწყვეტილებების ხშირი ცვლილებებით, რომლებიც ხშირად ბუნდოვანია, წინააღმდეგობრივია და ეჭვმდებარეობს სხვადასხვაგვარ ინტერპრეტაციას სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოების მიერ. გადასახადები ეჭვმდებარეობს განხილვასა და შესწავლას რიგი სამთავრობო ორგანოების მიერ, რომლებსაც აქვთ მკაცრი ჯარიმების, პირგასამტეხლოებისა და პროცენტების დაკისრების უფლებამოსილება. საგადასახადო წელი ღია რჩება საგადასახადო ორგანოების მიერ განხილვისთვის მომდევნო ოთხი კალენდარული წლის განმავლობაში, თუმცა, გარკვეულ გარემოებებში, საგადასახადო წელი უფრო დიდხანს რჩება ღია.

ამ გარემოებებს შეუძლიათ საგადასახადო რისკები შექმნან საქართველოში, რომლებიც გაცილებით უფრო მნიშვნელოვანია, ვიდრე მრავალ სხვა ქვეყანაში. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მას ადეკვატურად აქვს გათვალისწინებული საგადასახადო ვალდებულებები საქართველოს მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლოს გადაწყვეტილებების მისეულ ინტერპრეტაციებზე დაყრდნობით. თუმცა, შესაბამისი ორგანოების ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს და თუ ორგანოები წარმატებით განახორციელებენ მათ საკუთარ ინტერპრეტაციებს, ამის შედეგი ამ ფინანსურ ანგარიშგებაზე შეიძლება მნიშვნელოვანი იყოს. 2017 წლის 21 თებერვალს, საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს შემოსავლების სამსახურის აუდიტის დეპარტამენტმა კომპანიის მიმართ გამოსცა ბრძანება #4187 და ჩატარდა კომპანიის ფინანსური ინფორმაციის საგადასახადო აუდიტი, რომელიც მოიცავდა პერიოდის 2014 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე. ამ ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღის მდგომარეობით, ეს პერიოდები დახურულია სამომავლო განხილვისთვის.

თინათინ გუგუნიას

სს „იბერია რეფერენდუმი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ათას ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული)

საოპერაციო გარემო – განვითარებადი საბაზრო ეკონომიკის მქონე ქვეყნები, როგორც საქართველო სხვადასხვა რისკების წინაშე დგანან უფრო განვითარებული ბაზრის მქონე ქვეყნებთან შედარებით. ეს რისკები მოიცავს ეკონომიკურ, პოლიტიკურ და სოციალურ, სამართლებრივ და საკანონმდებლო რისკებს. კანონები და რეგულაციები, რომლებიც გავლენას ახდენს ბიზნესზე საქართველოში, განაგრძობს სწრაფ განვითარებას, ხოლო საგადასახადო და ნორმატიული ბაზები სხვადასხვა ინტერპრეტაციებს ექვემდებარება. საქართველოს ეკონომიკის სამომავლო მიმართულებაზე დიდ გავლენას ახდენს მთავრობის მიერ მიღებული ფისკალური და ფულად-საკრედიტო პოლიტიკა, სამართლებრივ, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ გარემოში მიმდინარე მოვლენებთან ერთად.

გასული წლის განმავლობაში საქართველომ რიგი საკანონმდებლო ცვლილებები განიცადა, რომლებიც დიდწილად დაკავშირებულია ევროკავშირთან საქართველოს მიერთების გეგმასთან. ბოლო წლებში საკანონმდებლო ცვლილებების განხორციელების პარალელურად, უფრო მეტია მოსალოდნელი, რადგანაც საქართველოს სამოქმედო გეგმა ევროკავშირთან მიერთებასთან დაკავშირებით განაგრძობს განვითარებას.

კაპიტალურ ხარჯებთან დაკავშირებული ვალდებულებები. 2021 წლის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას არ გააჩნია კაპიტალურ ხარჯებთან დაკავშირებული ვალდებულებები.

თინათინ ჯგერნავა

სს „იბერია რეფრეშმენტსი“
მმართველობითი ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ათას ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული)

ზოგადი ინფორმაცია

სს „იბერია რეფრეშმენტსი“ („კომპანია“) წარმოადგენს საქციო საზოგადოებას, საქართველოს სამოქალაქო კოდექსის შესაბამისად. კომპანია დაფუძნდა 2001 წლის სექტემბერში და მისი რეგისტრირებული ოფისი მდებარეობს მისამართზე: საქართველო, თბილისი, ორბელიის დასახლება, 0109, თეთრი ხევის ჰესი.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა გაზიანი გამაგრილებელი სასმელების წარმოება და რეალიზაცია PepsiCo, Inc.-თან ფრანშიზული ხელშეკრულების ფარგლებში. გარდა ამისა, კომპანია მოქმედებს PepsiCo Inc.-ის რამდენიმე პროდუქტის იმპორტიორის სახით. კომპანია ყიდის პროდუქციას საქართველოს ტერიტორიაზე მისი საკუთარი სადისტრიბუციო არხების საშუალებით.

წარმოების პროცესი კომპანიის საკუთრებაში არსებულ ქარხანაში ხორციელდება. წარმოების მოცულობა აკმაყოფილებს კომპანიის გაყიდვების მიმდინარე საჭიროებებს და შესაძლებლობას მინიმუმ მომდევნო 2 წლის მანძილზე.

სს „იბერია რეფრეშმენტსი“ აწარმოებს და ახორციელებს PepsiCo-ს და ქვემოთ ჩამოთვლილი საკუთარი პროდუქტების დისტრიბუციას: Pepsi, Pepsi Black, Pepsi Black Lime, Mirinda Orange, Mirinda Apple, Mirinda Seasonal In & Outs, 7UP, Aquafina Lemon, ცივი ჩაი Lipton, Fruktoviy Sad, ცივი ჩაი Iberia Fizzy, Iberia Lemonade, ენერგეტიკული სასმელი Maxx Power, ჯამში 95 არტიკული.

ასევე, 2021 წლის მარტში კომპანიამ კონტრაქტი გააფორმა შპს „ვიმ-ბილ-დან საქართველოსთან“ და თავის ძირითად საქმიანობას დაუმატა ე.წ. სნეკების დისტრიბუცია (Lay's, Doritos, Cheetos, Hrusteam, and Ruffles), ჯამში 73 არტიკული.

2020 წლის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის ჰყავდა 512 და 328 თანამშრომელი, შესაბამისად.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის აქციებს ფლობენ შემდეგი აქციონერები:

	2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებულ წელს	2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებულ წელს
ELSU Inc. LLC	95.53%	95.53%
Alshafar Ahmad Abdula Ali	4.47%	4.47%
სულ	100.00%	100.00%

კომპანიის აქციათა 95.53% მფლობელია ELSU Inc. LLC, დამფუძნებელი კომპანია, რომელსაც თავის მხრივ, აკონტროლებს დამოუკიდებელ ინვესტორთა ჯგუფი, რომელთაგანაც ცალ-ცალკე არცერთს არ აქვს საბოლოო კონტროლის უფლება.

ხედავ

კომპანიის ხედავ ითვალისწინებს, გახდეს ყველაზე სწრაფად მზარდი მოთამაშე საქართველოს უაღკოპოლო სასმელების ბაზარზე, უფრო მსხვილი და ძლიერი ბიზნესის განვითარებით, რათა გახდეს ეკონომიკურად დამოუკიდებელი 2022 წლის ბოლოსთვის, გამოაცხადოს მომხმარებლები ღირებულების შექმნით, მოახდინოს ცვლილება, სიხარულის, ბედნიერებისა და ოპტიმიზმის მომენტების შთაგონებით.

კომპანია ცდილობს შეინარჩუნოს:

- ხარისხი – მიაწოდოს მაღალი ხარისხის პროდუქცია და გააფართოვოს ბრენდის პორტფელი, რომელიც აკმაყოფილებს ჩვენი მომხმარებლების საჭიროებებს;
- სამომხმარებლო ფასეულობა – გასწიოს მაღალი კლასის მომსახურება, გახადოს ის კომპანიის განვითარების სტრატეგიის მნიშვნელოვანი ნაწილი;
- ჩვენი ხალხი – დაიქირავოს, გაზარდოს, განავითაროს და შეინარჩუნოს მაღალკვალიფიციური თანამშრომლები, როგორც ჩვენი კომპანიის მომავალი ლიდერები;
- თანამშრომლობა – მუდმივად გააძლიეროს გუნდური მუშაობა და თანამშრომლობა ადამიანებს შორის;

თინათინ გუგუნავა

სს „იბერია რეფრეშმენტსი“

გმართველობითი ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ათას ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული)

- იმოქმედოს, როგორც მფლობელმა - დაგეგმოს, იმოქმედოს, აიღოს პასუხისმგებლობა და ანგარიშვალდებული იყოს ჩვენს ქმედებებზე, როგორც მფლობელი.

სადისტრიბუციო პუნქტები

კომპანიას აქვს სადისტრიბუციო პუნქტები საქართველოს 5 რეგიონში: აჭარაში, კახეთში, იმერეთში, სამეგრელოსა და სამცხე-ჯავახეთში. თბილისში წარმოებული მზა პროდუქცია ტრანსპორტირდება რეგიონულ საწყობებში, შემდეგ კი ხდება მისი დისტრიბუცია მაღაზიებში.

ადგილობრივი დისტრიბუციის გარდა, კომპანია აწარმოებს მინისა და ქილის პროდუქციის ექსპორტს სომხეთში.

საწარმოო ობიექტები

კომპანია ინარჩუნებს პროდუქციის ხარისხს PepsiCo, Inc.-ის რეგულაციებისა და საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. თითქმის 20-წლიანი არსებობის მანძილზე, არასოდეს ყოფილა წამოყენებული საჩივრები ან პრობლემები პროდუქციის ხარისხთან დაკავშირებით არც PepsiCo-ს, არც საქართველოს მარეგულირებელი მხარეების მხრიდან.

პროდუქციის მაღალი ხარისხის შენარჩუნება ხდება მუდმივი ზედამხედველობით შიდა პროფესიული რესურსებიდან, ასევე საწარმოო ობიექტებსა და პერსონალის ტრენინგებში მნიშვნელოვანი ინვესტიციებით. კომპანია რეგულარულად ატარებს საწარმოო ობიექტების კაპიტალურ რემონტს, რაც მანქანა-დანადგარების უწყვეტ მუშაობას უზრუნველყოფს.

სს „იბერია რეფრეშმენტსი“ ფლობს შემდეგ სერტიფიკატებს:

1. AIB 850/1000
2. FSSC 22000
3. QAS PepsiCo audit 2020: 100%
4. Global 3D Quality Score: Plant Quality 2021 BLUE

შედეგები

კომპანიამ უზარმაზარი ძალისხმევა გასწია PepsiCo-ს ძირითადი ბიზნესის შესანარჩუნებლად 2021 წელს. 2021 წელს, კომპანიის გაყიდვები ძირითადი საქმიანობიდან 20.6%-ით გაიზარდა და 52.6 მილიონი შეადგინა. ასევე, შემოსავალი 36.4 მილიონით გაიზარდა სწელების სადისტრიბუციო ხაზის დამატების შედეგად.

კომპანიის რეალიზებული პროდუქციიდან მიღებული შემოსავალი წლების მიხედვით:

	2021	2020	2019	2021 vs 2020	2020 vs 2019
ძირითადი საქმიანობა	52,606	44,775	43,069	17.5%	4%
სწეების დისტრიბუცია	36,446	-	-	n/a	n/a
შეფუთვა	-	-	-	n/a	n/a
სულ	89,052	44,775	43,069	99%	4%

კომპანიის უარყოფითი საბრუნავი კაპიტალი შეადგენდა 17,616 ათას ლარს, დაუფარავი ზარალი - 62,238 ათას ლარს, ხოლო უარყოფითი წმინდა აქტივები - 7,238 ათას ლარს 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გაწეული განმეორებადი ზარალი 2021, 2020 და 2019 წელს განხორციელებული ოპერაციებიდან შეადგენდა, შესაბამისად 3,353 ათას ლარს, 12,542 ათას ლარს და 12,443 ათას ლარს.

2020 წლის დასასრულს ELSU Inc. LLC.-ის მიერ 38,723 ათასი ლარის ოდენობით კაპიტალის დაბანდების შემდეგ, აქციათა უდიდესი წილის მფლობელმა აქციონერმა თავისი წილი 95.53%-მდე გაზარდა სს „იბერია რეფრეშმენტსი“-ს, და ამგვარად უზრუნველყო მხარდაჭერა და ნდობა კომპანიის ხელმძღვანელობის მიმართ და თავისი ქმედებები საქმიანობის ეფექტურობის, მომგებიანობისა და მდგრადობის გასაუმჯობესებლად.

წლიდან წლამდე მსგავსი საქმიანობის ეფექტურობის პარალელურად, COVID-19 წარმოადგენდა ძირითადი ნეგატიურ მამოძრავებელ ფაქტორს, რადგანაც ის უშუალო გავლენას ახდენდა მცირე სასმელების საწარმოო პროცესის ეფექტურობაზე (მაღალი მარჟის მქონე PET 0.25 ლ) და მომხმარებელი საოჯახო ზომის შეფუთვებზე

თინათინ გუგუნავა

სავალუტო რისკი - ვინაიდან შპს პროდუქციისთვის ნედლეულის უმეტესი ნაწილის იმპორტი ხორციელდება, უცხოური ვალუტის კურსი უზარმაზარ როლს ასრულებს გაყიდული პროდუქციის ფასის ფორმირებაში და შესაბამისად, დატვირთვას ქმნის კომპანიის მომგებიანობაზე. ამასთან ერთად, კომპანიას აღებული აქვს სესხები უცხოურ ვალუტაში - აშშ დოლარსა და ევროში, რაც დამატებით ზეწოლას ახდენს კომპანიის მომგებიანობაზე.

სს „იბერია რეფრეშმენტსი“ გეგმავს ამ რისკის აღმოფხვრას ახალი ფასწარმოქმნის სტრატეგიებით, მაგრამ შეფერხებებით, იმის გამო, რომ ის იღებს უფრო ძლიერი კონკურენტის მიერ დადგენილ ფასებს. კომპანია ასევე რეგულარულად შეამოწმებს მიწოდების ჯაჭვისა და შესყიდვების ეფექტურობას.

სწრაფად მოძრავი სამომხმარებლო საქონლის ბაზარზე ორგანიზებული სავაჭრო არხის წილის ზრდა - ორგანიზებული ვაჭრობის კლიენტები უფრო მეტ ინვესტიციებს საჭიროებენ ვაჭრობაში ტრადიციული ვაჭრობის კლიენტებთან შედარებით. ორგანიზებული ვაჭრობის კლიენტები უფლებამოსილი არიან მოითხოვონ უფრო მაღალი ფასდაკლებები, რადგან მათ რამდენიმე მაღაზია და ამ მაღაზიებში პროდუქციის გაყიდვა უფრო დიდი მოცულობით ხდება, ვიდრე ტრადიციული ვაჭრობისას გაყიდვის შემთხვევაში. გარდა ამისა, მაშინ როცა, ორგანიზებული ვაჭრობა უფრო და უფრო მოსახერხებელი ხდება მომხმარებლებისთვის, ტრადიციული ვაჭრობის პოპულარობა თანდათან ეცემა, რაც იწვევს იმას, რომ მცირე მაღაზიები უფრო მეტად მოწყვლადი ხდება ამ ცვლილებების მიმართ. შესაბამისად, კომპანიის პროდუქციის გაყიდვა ტრადიციული ვაჭრობის გზით უფრო და უფრო რთული ხდება.

ვინაიდან კომპანიის განვითარების გეგმა ითვალისწინებს ორგანიზებული ვაჭრობის გზით გაყიდვების ზრდას, ხელმძღვანელობამ მხარი დაუჭირა სტრატეგიას ორგანიზებული ვაჭრობის არხების დაფინანსების ზრდით. გარდა ამისა, კომპანია რეგულარულად მიჰყევს ბაზრის დინამიკას ორგანიზებული ვაჭრობისთვის, ასევე ტრადიციული ვაჭრობის არხებისთვის მიწოდებისა და ლოჯისტიკის ეფექტურობის მიღწევით.

სამომავლო პერსპექტივები

კომპანიის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ აქციონერების სრული მხარდაჭერითა და ძლიერი დამფუძნებელი კომპანიით, სს „იბერია რეფრეშმენტსი“ განაგრძობს საქმიანობასა და ზრდას მომდევნო წლებში, ახალი პროდუქციის, სტრატეგიებისა და საწარმოო ობიექტების შემოღებით.

თინათინ გუგუშავა

დანართი A

არაუდირებული არა-GAAP მაჩვენებლები

არაუდირებული არა-GAAP მაჩვენებლები

წინამდებარე დანართი ა მოიცავს ინფორმაციას EBITDA-ს და კორექტირებული EBITDA-ს შესახებ. წინამდებარე დანართი არ წარმოადგენს აუდირებული ფინანსური ანგარიშგების ნაწილს.

ჩვენი ფინანსური შედეგები მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად, რაც დეტალურადაა წარმოდგენილი აუდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში. ქვემოთ მოყვანილი ინფორმაცია ამოღებული იყო ჩვენი ფინანსური შედეგებიდან, მაგრამ ის არაა მოთხოვნილი „ფასს“-ის მიერ და ითვლება არა-GAAP ფინანსურ მაჩვენებლებად.

დირექტორებს მიაჩნიათ, რომ EBITDA და კორექტირებული EBITDA დამატებით სასარგებლო ინფორმაციას აწვდის აქციონერებს კომპანიის საქმიანობის ეფექტურობის შესახებ. ეს მაჩვენებლები არაა განსაზღვრული ფასს-ის მიერ და შესაბამისად, ვერ იქნება პირდაპირ შედარებადი სხვა კომპანიების არა-GAAP მაჩვენებლებთან. ეს მაჩვენებლები არ ანაცვლებს და არაა უპირატესი „ფასს“ შეფასებებთან შედარებით. წარმოდგენილი არა-GAAP ფინანსური მაჩვენებლები შედარებულ იქნება ფინანსური ანგარიშგების უახლოეს ველთან, რომელიც წარმოადგენს დაბეგვრამდე მოგებას. EBITDA-ს და კორექტირებული EBITDA-ს გაანგარიშება ქვემოთაა მოცემული:

	2021, არაუდირებული	2020, არაუდირებული
ზარალი დაბეგვრამდე	(3,353)	(12,542)
წმინდა ფინანსური ხარჯები	3,508	3,481
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები	4,553	2,484
ზარალი/შემოსავალი უცხოური ვალუტის გადაფასებიდან	(3,143)	8,539
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	(360)	-
EBITDA	1,205	1,962
მარაგების მოძველება	476	589
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	401	360
გაუფასურების ზარალის აღდგენა	(1,324)	-
კორექტირებული EBITDA	758	2,911

თარგმანი შესრულებულია ინგლისურიდან ქართულ ენაზე ობიექტური გუგუნავის მიერ

სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის ნომერი

N221315152



სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი

29.09.2022 წ

სანოტარო მოქმედების დასახელება

დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული მთარგმნელის
ხელმოწერის დამოწმება

ნოტარიუსი

დავით ოყროშიძე

სანოტარო ბიუროს მისამართი

ქ. თბილისი, ქეთევან წამებულის გამზ. 22/4

სანოტარო ბიუროს ტელეფონი

995322745001

სანოტარო მოქმედების
ინდივიდუალური ნომერი

25277961561622



მე, ნოტარიუსი დავით ოყროშიძე, რომლის სანოტარო ბიურო მდებარეობს მისამართზე: ქ. თბილისი, ქეთევან წამებულის გამზ. # 22/4, ვამოწმებ დიპლომირებული მთარგმნელის თინათინ გუგუნავას (დაბ. 06.02.1981 წ., ბოლნისში, რეგისტრირებული: თბილისი ჭიათურის ქ. N 4-6 ბ. 54, პირადი #01026006479) ხელმოწერის ნამდვილობას წინამდებარე დოკუმენტის თარგმანზე ინგლისურიდან ქართულ ენაზე. მთარგმნელმა წარმოადგინა ენის ცოდნის დამადასტურებელი დოკუმენტი: დიპლომი, გაცემული ილინოისის ტექნოლოგიის ინსტიტუტის მიერ, გაცემის თარიღი: 16.12.2017წ. მთარგმნელი ჩემს მიერ გაფრთხილებულია იმ პასუხისმგებლობის შესახებ, რაც მოჰყვება არაზუსტ თარგმანს. მთარგმნელმა ჩემს წინაშე დაადასტურა, რომ თარგმანი ზუსტია და ჩემი თანდასწრებით მოაწერა მას ხელი, რასაც ვამოწმებ.

1 ეგზემპლარი.

სულ 46 ხელმოწერა.

საზღაური სანოტარო მოქმედების შესრულებისთვის 138.00 ლარი, თანახმად საქართველოს მთავრობის 2011 წლის 29 დეკემბრის #507-ე დადგენილების 31-ე მუხლისა, აგრეთვე დღგ - 24.84 ლარი, თანახმად საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 166-ე მუხლისა, 5 (ხუთი) ლარი დღგ-ს ჩათვლით ელექტრონულ სანოტარო რეესტრში რეგისტრაციის საფასური, თანახმად საქართველოს მთავრობის 2011 წლის 29 დეკემბრის #507-ე დადგენილების 39-ე მუხლისა.

ნოტარიუსი

სანოტარო მოქმედებისა და სანოტარო აქტის შესახებ ინფორმაციის (მისი შექმნის, შეცვლის და/ან გაუქმების შესახებ) მიღება-გადამოწმება შეგიძლიათ საქართველოს ნოტარიუსთა პალატის ვებ-გვერდზე: www.notary.ge ასევე შეგიძლიათ დარეკოთ ტელეფონზე: +995(32) 2 66 19 18

პენსიონა 31

(მედიკამენტების) გულის



Handwritten signature or mark.